



COSTAPESCA C. Ltda.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **31 DE DICIEMBRE DE 2019**

NOTA 1.- Antecedentes:

La Compañía Costapesca Cia. Ltda. fue constituida en el Ecuador, mediante escritura pública el 15 de Agosto de 1995 e inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías, en el mismo año. Domiciliada en la ciudad de Quito; no tiene sucursales y una planta donde se prepara y empaca la pesca. Y así viene operando desde 1995, cuyo objeto social principal consiste en la comercialización y Exportación (en un 100%) de pescado fresco.

A continuación se presentan los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, los ajustes por el reconocimiento y aplicación de las Normas de Información Financiera NIIF Completas aplicables para la compañía y la conciliación del patrimonio requerida por las normas.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

a) Inicialmente empezamos comentando que desde el ejercicio 2018 entraron en vigencia las NIIFs Nos. 9, 15 y 16:

- NIIF 9: Instrumentos financieros, que sustituye a la actual NIC 39, incorpora los criterios de reconocimiento y baja, clasificación y valoración de activos y pasivos financieros, el método de coste amortizado y deterioro de valor y la nueva contabilidad de coberturas. La norma es efectiva para ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2018.
- NIIF 15: Reemplaza a la NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias, la NIC 11 Contratos de construcción y una serie de interpretaciones relacionadas con esos estándares, e introduce una serie de requerimientos complejos, los cuales pueden resultar en cambios sustanciales en las políticas de reconocimiento de ingresos ordinarios de muchas entidades.

El nuevo modelo de ingresos ordinarios establecido en la NIIF 15 permite que los ingresos sean reconocidos a través del tiempo según se satisfagan las obligaciones de desempeño, por Ejemplo, de acuerdo con las condiciones contractuales establecidas para la entrega de bienes en contratos de fabricación, puede generarse un beneficio de un bien o servicio de forma independiente o junto con otros recursos, con la aplicación de esta norma se pueden identificar, determinar su precio y reconocer estos compromisos por separado.

- NIIF 16: Bajo esta NIIF, los arrendatarios ya no distinguen entre un arrendamiento financiero (en el balance) y un arrendamiento operativo (fuera del balance). En cambio, para prácticamente todos los contratos de arrendamiento, el arrendatario reconoce un pasivo por arrendamiento que refleja los pagos de arrendamiento en el futuro y un activo por "derecho de uso". El nuevo modelo se basa en el argumento de que, económicamente, un contrato de



COSTAPESCA C. Ltda.

arrendamiento es igual a la adquisición del derecho de uso de un activo con el precio de compra pagado en cuotas

La NIIF 16 se aplicará a los períodos de información anuales que comienzan en/o después del 1 de enero de 2019. Se permite su aplicación anticipada. Sin embargo, ya que hay varias interacciones entre las NIIF 16 y NIIF 15 Ingresos procedentes de los contratos con clientes, la aplicación anticipada se limita a entidades que también (anticipadamente) aplican la NIIF 15.

Esta norma es de aplicación obligatoria a partir del 1 de Enero 2019.

b) Preparación de los estados financieros.- Las políticas contables de la Empresa están basadas en *NIIFs Completas*, las cuales son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, por lo tanto los Estados Financieros de la empresa se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Completas.

Estas normas requieren que la Administración realice ciertas *estimaciones* y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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 están basados en la mejor utilización de la información disponible y actualizada, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por las Propiedades Planta y Equipo, que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. Este costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

Finalmente, los estados financieros de Costapesca Cia. Ltda. comprenden: los Estados de Situación Financiera, El Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018. Los Estados Financieros y toda su información en general se llevan en Dólares Americanos como medida de cuenta.

c) Propiedad Planta y Equipo.- Se muestran medidas inicialmente al costo. Este costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento, y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del ejercicio en el año en se incurren.

La depreciación de los *activos Edificios y Oficinas* se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando el cálculo de línea recta de acuerdo con la vida útil del activo restado su valor residual, que está estimado en el 20% de su costo. Las propiedades como *muebles, enseres y equipo de oficina*,



COSTAPESCA C. Ltda.

herramientas y equipos de planta, se encuentran registrados al costo. Su valor residual está calculado en el 0% de su costo original para todos estos tipos de Activos Fijos. No existen ajustes significativos por la materialidad de los mismos, pues en su generalidad son muebles de oficina, con valores no significativos, y también porque *es política de la compañía desechar todo bien una vez concluida su vida útil*, o se encuentran fuera de uso o ya no representan beneficios económicos futuros, es por lo que no se estima valor residual, pues al final de su vida útil todos los bienes quedan totalmente inactivos e inservibles.

Las erogaciones por *mantenimiento y reparación* se cargan a gastos al momento de incurrirse. Caso de existir erogaciones por mejoras y sean significativas se capitalizarán al costo del activo.

Los Activos fijos como Edificios y Oficinas y terrenos, *para su reconocimiento posterior se estará según el modelo de revaluación*. Después del reconocimiento inicial los inmuebles serán presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectuarán con suficiente frecuencia, esto es cada 5 años, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada periodo.

Cualquier *aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconocerá en otro resultado integral, y se acumulará en el patrimonio* bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo, previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios se registrará en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio se transferirá directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transferirá a medida que el activo sea utilizado por la Compañía. En este caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del periodo.

Los efectos de las revaluaciones de propiedad planta y equipo sobre el impuesto a la renta diferido, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

d) Depreciación. - El costo o valor revaluado de propiedades planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, de acuerdo a lo manifestado anteriormente. Dicha depreciación se registra de acuerdo al tiempo de vida útil estimada, calculada después del valor residual, también explicado arriba. Esta vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. El método de depreciación utilizado será el de línea recta para todos los tipos de bienes.



COSTAPESCA C. Ltda.

e) Inventarios.- Los inventarios se registran al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, calculado para productos terminados, material de empaque y suministros adicionales de embalaje, utilizando el método del costo promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

Los inventarios en tránsito (cuando existen), se registran al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación o traslados (fletes, seguros). No es política de la empresa realizar provisiones por obsolescencia, por cuanto nunca quedan en inventario (la pesca es un producto perecible). Caso de existir, se estará por incluir la respectiva provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, de acuerdo con NIIF.

Los inventarios existentes lo constituyen exclusivamente los Suministros y Materiales para empaque y embalaje, pues el pescado que es su "materia prima" y es su primer objeto social del negocio tiene saldo cero, debido a que es un producto perecible y por tanto no queda en inventario. Los suministros se encuentran registrados a su valor razonable, con costos históricos al valor último de adquisición, por cuanto estos se adquieren de acuerdo a la necesidad de temporada, por lo que su inventario es mínimo y su *método de valoración es al promedio ponderado*. Los suministros y materiales de empaque y embalaje son:

- Cartón (preparado en planchas) para cajas
- Grapas para las cajas
- Plástico para las cajas
- Espumaflex (planchas de diferentes tamaños)
- Zunchos para amarrar las cajas
- Grapas (hebillas) metálicas para sujetar el zuncho
- Gel pack

Además, existen *suministros para limpieza y desinfección* del área de proceso y toda la planta en general, y otros suministros para el personal como son botas, overoles, mandiles, cobertores de pelo, de boca, que es costumbre cambiar cada temporada. Por lo que estos se registran directamente en gastos. Su *método de valoración es al promedio ponderado*, aunque por su temporalidad siempre están a su costo actualizado.

f) Activos financieros.- Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a valor razonable con cambios en resultados,
- activos financieros medidos hasta su vencimiento,
- cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar; y
- activos financieros disponibles para la venta.



COSTAPESCA C. Ltda.

La clasificación dependerá del propósito con el que se adquieran los instrumentos financieros. La administración determinará la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. *Por lo pronto, Costapesca Cia. Ltda. dispone de -Cuentas por cobrar comerciales, y -otras cuentas por cobrar.*

- **Las Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar** son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El periodo de crédito promedio sobre la prestación de servicios es 30 días, con un plazo adicional para Clientes del Exterior de 30 días adicionales. Pues la experiencia muestra que dichos clientes no sobrepasan esos límites de crédito.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una **provisión** para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas. A partir del año 2018 se aplica según NIIF 9

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

La empresa aquí reconoce los siguientes tipos de Otras Cuentas por Cobrar:

- Anticipos y préstamos a Empleados
- Anticipos a Proveedores de Pesca
- Préstamos a Proveedores de Pesca
- Anticipos por contratos y servicios
- Copropag
- Anticipos para construcción en Galápagos (creada en el año 2012 y liquidada en 2018).

Esta cuenta Galápagos, se dio de baja en los ejercicios 2014 y 2015. Quedó un valor por recuperar de la máquina de hielo, que se estima por lo menos una recuperación de \$50.000. Pero en el año 2018 ya fue liquidada con transferencia de dominio a Copropag, de Galápagos y con cuentas por cobrar. Además del saldo por cobrar a Copropag incluye valores por suministros de embalaje, que se van descargando con cada embarque.

Las cuentas de Empleados son cuentas que se encuentran clasificadas en corrientes, por cuanto no sobrepasan el año de recuperación. *Es política de la empresa no cobrar intereses* por estos rubros, pues constituyen ayudas (a los empleados) y que a la vez son por aspectos motivacionales del recurso humano, y se recuperan mediante rol de pagos y con pago de utilidades del ejercicio; con cada embarque (proveedores de pesca) o en cada entrega del servicio (proveedores de servicio).

g) Provisión para cuentas dudosas. - La provisión para cuentas incobrables (Gasto por deterioro del valor de activos financieros) se establecen a partir del ejercicio 2018 (con la incorporación de las



COSTAPESCA C. Ltda.

nuevas modificaciones en la NIIF 9), cuando existe evidencia objetiva de que la Empresa no podrá cobrar dichos montos luego de vencido el término del acuerdo de negociación (por mayor riesgo de incobrabilidad), es llevado al gasto. Por lo general esta provisión se registra por la evidencia de difícil cobro en los Préstamos y Anticipos a Proveedores de Pesca, y cuando se evidencia que un contratista incumpla con el contrato y no entregue en el plazo determinado, que igualmente, esta situación se da con poca frecuencia

h) Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio.- Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como **pasivo corriente** a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. Hasta el momento no se ha incurrido ningún diferimiento de obligaciones. Excepto las Obligaciones con Socios, que se mantenían más del año, por razones de capital de trabajo, pero que en el presente ejercicio ya fueron cancelados, quedando únicamente un saldo de mínimo de \$101.000

i) Préstamos.- representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registrarían subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo (caso de tenerlos). Los únicos préstamos que se autorizan son con los empleados y trabajadores, los mismos que se cancelan mensualmente, y el saldo con utilidades del ejercicio. *No existe política de endeudamiento con Instituciones Financieras*, por cuanto se hace uso de utilidades retenidas (no repartir dividendos)

j) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

La compañía reconoce los siguientes pasivos financieros (corrientes):

- Cuentas por pagar a Proveedores de Pesca (que se liquidan en cada entrega del producto)
- Cuentas por pagar a Proveedores de suministros (con 30 días para su pago)
- Las provisiones sociales de los empleados y trabajadores (que se cancelan en cada obligación)
- Las obligaciones con Entidades Públicas como IESS, SRL etc. (se cancelan mensualmente).
- Préstamos de Socios. Que son préstamos para cubrir capital de trabajo en tiempo de temporada. Y se cancelan conforme orden de Gerencia y cuando ellos lo requieran. También se encuentran dividendos declarados antes del año 2008. Luego de lo cual no se han efectuado declaración de dividendos, justamente para no afectar liquidez, que es muy escasa en época de temporada.

k) Participación de los trabajadores en las utilidades.- La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Empresa. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales para este efecto.



COSTAPESCA C. Ltda.

l) Beneficios a empleados.- Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal así como los originados de contratos colectivos de trabajo (caso de existir).

El costo por beneficios definidos indicados arriba (son jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizada al final de cada periodo. Para lo cual se hace uso de la Empresa ACTURARIA Cia Ltda.

Como incentivo productivo, existe un bono de producción que se entrega en época de temporada. Esto dependiendo del volumen. Se reconoce su costo en el rol mensual, cumpliéndose con las normativas legales del IESS y del Servicio de Rentas Internas. Igualmente se reconoce como costo y gasto las horas extras que en época de temporada de pesca son necesarias.

m) Impuestos: El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

m1) Impuesto Corriente.- El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. La empresa, para impuesto a la renta, calcula mediante la tasa de impuesto a las utilidades gravables de la empresa, después de efectuar la respectiva conciliación tributaria, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes a partir del año 2018 establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables y dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son "reinvertidas por el contribuyente". Estas normativas establecen además que, si se trata de *exportadores habituales, se mantiene en el porcentaje del 22%*, y también siempre y cuando se mantenga el nivel de "ingreso neto de empleo".

También se encuentra en este rubro los créditos tributarios por impuesto al valor agregado, Impuesto a la Renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuestos a la renta que no han sido compensados a la fecha (Retenciones en la Fuente) y anticipos pagados del año que se declara, del cual se habla en el siguiente tema m2.

m2) Anticipo Impuesto a la Renta.- Así mismo, en cada Ejercicio se determina un Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta el cual es cancelado en el ejercicio siguiente en los meses de Julio y Septiembre, según las normas tributarias y que se liquida en el Ejercicio Actual. Igualmente, desde este año cambia la normativa, que al impuesto determinado del ejercicio se debe restar los créditos tributarios por retenciones en la fuente y saldos de impuesto a la renta para establecer el anticipo mínimo, el cual es tomado como pago en el periodo siguiente.

Este anticipo es calculado de la siguiente manera:

Valor equivalente a la suma matemática de:	
Patrimonio total.	0.2 %



COSTAPESCA C. Ltda.

Total de costos y gastos deducibles a efecto del IR	0.2 %
Activo total	0.4 %
Total de los ingresos gravables a efecto de IR	0.4 %

Para el año 2019 este anticipo del Impuesto a la Renta a pagar en el Ejercicio fiscal 2020 según normativa Legal es **voluntario**.

m3) Activos por Impuestos Diferidos.- Se reconocen aquí, los valores por impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionados con:

- Las diferencias temporarias deducibles;
- La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- La compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias deducibles o imponibles respectivamente). En este caso tenemos diferencias temporarias que se espera se recuperen en periodos futuros, será el momento en que sean deducibles. Esta cuenta se incluye en nuestros estados financieros a partir del ejercicio 2018.

Como Activos por impuestos diferidos tenemos, a las provisiones para: Desahucio y Jubilación Patronal, cuya provisión se registra en el gasto considerado como no deducible en el presente, en el futuro cuando se cancelen estos valores, serán deducibles. Cabe indicar que al momento se encuentran 2 empleados a cumplir 25 años de trabajar en la Empresa (en año 2020) y en el siguiente año (2021) tendremos ya otro empleado.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incremente la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. No se dispone al momento de Pasivos por Impuestos Diferidos.

n) Costos por préstamos.- Los costos por préstamos atribuidos directamente a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, los cuales constituyen activos que requieren de un periodo de tiempo sustancial para su uso o venta, serán sumados al costo de estos activos hasta el momento en que estén listos para su uso o venta, en caso de existir.

Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el periodo en que se incurren.

o) Patrimonio.- Según definición dado en el Marco Conceptual, Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.



COSTAPESCA C. Ltda.

Así, el Patrimonio de Costapesca Cía Ltda. está constituido por las siguientes cuentas:

- Capital Pagado (conformado por las aportaciones de los 2 Socios).
- Reserva Legal (**Reserva legal.** De acuerdo con la ley, Art. 109 y 297 de la Ley de compañías, la **reserva legal** para las compañías de responsabilidad limitada, en cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, el 5% para este objeto, la cual formará un fondo de **reserva** hasta que este alcance por lo menos el 20% del capital social)
- Reserva de Capital (Saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la NEC 17 hasta el año 2000, saldo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas)
- Obligaciones por Beneficios Definidos (ORI) (constituido por el tercer aspecto de la Provisión de Jubilación Patronal y Desahucio. Pérdidas o Ganancias Actuariales por Jubilación Patronal y Desahucio).
- Resultados Acumulados (conformado por las Utilidades de Ejercicios anteriores, de libre disposición, y que no han sido declaradas en dividendos.)
- Resultados Acumulados provenientes de Adopción de NIIF por primera vez (Resultante del efecto neto de todos los Ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez en 2011-2012, conforme lo estableció cada una de las normas).
- Resultados del Presente Ejercicio (Muestra el saldo de las utilidades del Ejercicio en curso después de las provisiones para participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta).

p) Dividendos. - Se acostumbra mantener en Resultados Acumulados de Libre Disposición, hasta que los socios decidan repartir. Esto para no afectar el flujo de efectivo, pues en temporada este tipo de actividad requiere de un significativo monto de capital de trabajo, y no es política de la empresa contratar créditos bancarios, máximo es permitido solicitar un sobregiro que dura máximo un día. Razón suficiente por la que no existen créditos bancarios.

q) Ingresos por Actividades Ordinarias. - Estos valores surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. Costapesca tiene asignados para estos ingresos los siguientes nombres:

- Ingresos por exportaciones de bienes (venta de pescado fresco, 100% exportación);
- Ingresos por intereses ganados en cuentas corrientes (originado en convenio por mantener saldos superiores a \$50.000); y
- Ingresos por intereses ganados en certificados de depósitos (Depósitos a plazo, los cuales en este año se han colocado a más de 360 días, por lo cual se originó in Ingreso no Gravable)

El reconocimiento de ingresos, se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Empresa pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta (exportación de pescado fresco) de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los



COSTAPESCA C. Ltda.

beneficios económicos asociados con la transacción. Todo ingreso se materializa con la entrega de factura.

Esta empresa tiene como actividad exclusiva la exportación (en el cien por ciento) de pescado fresco. *No es política de la Empresa ventas Nacionales.* Y la pesca al ser un producto perecible, la medición de su ingreso ordinario está registrados a su valor razonable con una contrapartida por recibir, derivada de la negociación. Y su recuperación del efectivo se efectúa a 30 días término, en promedio.

r) Costos y Gastos.- Se incluye aquí tanto pérdidas como los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la Empresa. Así entre los Costos de la Actividad Ordinaria se encuentran el Costo de Ventas (que agrupa los valores por compra de pescado, los fletes en compra de pescado, el hielo, el faenamiento y estibada, calificación, vigilancia), y como Gastos de la Actividad Ordinaria se agrupan los Sueldo, Depreciaciones, Consumo de inventarios de suministros de embalaje, Mantenimientos, Servicios públicos, Oficina, Gastos financieros.

Las pérdidas pueden o no surgir de las actividades ordinarias del negocio.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen. Son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación y devengo. Todos los demás egresos son registrados cuando se causan.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 3.- EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (NIC 7, p.7 p.48) Constituida por los valores mantenidos en cuenta corriente de los siguientes Bancos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja Chica	\$ 100,00	100.00
Caja Chica Planta	200,00	200.00
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100006888	73.821,67	8.617.63
Banco Produbanco Cta. Cte. 02005185293	1.416,81	9.248.47
Banco Pichincha Miami Cta.Cte. 23119255	610.804,83	1'226.486.51
Banco de Guayaquil Cta.Cte. 41246642	2.579,00	7.923.63
TOTAL	\$ 688.622,39	\$1'252576.24

Costapesca inicialmente estableció como política a futuro mantener mínimo dos cuentas corrientes nacionales en: Banco Pichincha (para atender operaciones de adquisición de pesca) y Produbanco (para atender el resto de operaciones), y una en el exterior (USA) para el cobro de sus cuentas por ventas. En el año 2017 se abre una cuenta en Miami con el Banco Pichincha Miami. Esta cuenta reemplazó a Citibank Miami, por cierre en Junio 2017.



COSTAPESCA C. Ltda.

Con el Banco Pichincha Ecuador, existe un acuerdo (*contrato de inversión de saldos*) para que todo excedente de \$50.000 mantenido en saldo de la cuenta (al día) se genera un interés el mismo que es contabilizado mensualmente juntamente con las respectivas retenciones del impuesto a la renta. Este monto no tiene restricción, es únicamente referencial para el cálculo de los intereses.

Se mantienen Certificados de Depósito en las cuentas banco Pichincha (\$700.000,00), Produbanco (\$741.163,88) y Banco de Guayaquil (124.396,95), con plazo mayor a 365 días, como se desglosa en la Nota 4

NOTA 4.- ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO (NIC 32 p.11 NIC 39 y NIIF 7 y 9) Son activos financieros no derivados cuyo vencimiento está determinado a más de 360 días, cuyo monto en Certificados de Depósito vigentes es el siguiente:

POLIZAS DE INVERSIONES						
INSTITUCION	MONTO	PLAZO	FECHA INICIO	FECHA FINAL	TASA DE INTERES	V/ INTERESES AL VENCIMIENTO
BANCO PICHINCHA	\$ 700.000,00	362	8/5/2019	4/5/2020	7,25%	\$ 51.031,94
BANCO GUAYAQUIL	\$ 741.163,88	368	23/5/2019	25/5/2020	7,25%	\$ 54.928,47
BANCO GUAYAQUIL (*)	\$ 124.396,95	370	25/9/2019	29/9/2020	6,50%	\$ 8.310,40
TOTAL	\$ 1.565.560,83					\$ 114.270,81
POLIZAS DE INVERSIONES - CALCULO DE INTERESES DEVENGADOS 2019						
INSTITUCION	MONTO	DEVENGADO 2019	POR DEVENGAR 2020	INTERESES DEVENGADOS 2019	INTERESES POR DEVENGAR 2020	TOTAL INTERESES
BANCO PICHINCHA	\$ 700.000,00	237	125	\$ 33.410,42	\$ 17.621,52	\$ 51.031,94
BANCO GUAYAQUIL	\$ 741.163,88	222	146	\$ 33.136,20	\$ 21.792,27	\$ 54.928,47
BANCO GUAYAQUIL (*)	\$ 124.396,95	97	273	\$ 2.178,67	\$ 6.131,73	\$ 8.310,40
TOTAL	\$ 1.565.560,83			\$ 68.725,29	\$ 45.545,52	\$ 114.270,81
NOTA (*): BANCO DE GUAYAQUIL, ESTE CERTIFICADO CORRESPONDE A LA GARANTIA A FAVOR DEL SRI						
ESTA COLOCADO EL 26/9/2019 HATA 25/9/2020 POR 365 DIAS						

Los intereses devengados por los días correspondientes al presente ejercicio 2019 se registran en la partida de Ingresos Financieros por un valor de \$68.725,29. El saldo restante (\$45.545,52) se registrará en dicho ejercicio 2020, con sus respectivas retenciones de impuestos que vendrán con la liquidación.

	2019	2018
Pólizas de Inversión C.D.	\$1'565.560,83	\$1'800.000,00
Intereses devengados Ganados (proporc. 2019)	68.725,29	57.751,80
	<u>\$1'634.286,12</u>	<u>\$1.857.751,80</u>



COSTAPESCA C. Ltda.

NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS (NIC 32 p.11 NIC 39 y NIIF 7 y 9) Constituida por las Cuentas y Documentos por Cobrar a Clientes por Exportaciones, a los Proveedores de Pesca, a los empleados y trabajadores. Se encuentran reconocidos al costo y ajustados a la fecha de cierre. Es política provisionar un porcentaje para cubrir valores de incobrabilidad, tal como lo determina la Norma. Los anticipos a Proveedores de pesca se refieren a Anticipos para pesca y Financiamiento para compra de máquina de hielo,

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>NOTA</u>
- <u>Cuentas por Cobrar a Clientes por exportación</u>	\$ 957.969,77	\$ 603.581.02	
- <u>Préstamos a proveedores de pesca:</u>			
. Homero Briones	-0-	252,69	(*) Baja
. Dionisio Zapata	3.000,00	3.500,00	
Total	<u>\$ 3.000,00</u>	<u>\$ 3.752,69</u>	
- <u>Anticipos a Empleados y Trabajadores:</u>	\$ 11.358,54	\$17.763.10	
- <u>Anticipos a Proveedores de Pesca:</u>	\$ 931.345,86 (*)	\$ 629.740.95	



COSTAPESCA C. Ltda.

COSTA PESCA CIA LTDA

SALDOS DE ANTICIPOS - PROVEEDORES PESCA

Código/ RUC	# de Documento	V/ Transf	Fecha	Nombre del Proveedor	AL 31 DICIEMBRE 2020
1308731445001	020151015102311	\$ 5.000,00	27/7/2015	ALARCON RIVERA WALTER FRANCISCO	7.999,99
1304659756001	020190902113922	\$ 8.000,00	29/8/2019	ALVA LUCAS SIXTO FIDAMIL	47.000,00
0917826091001	0000000000000001	\$ 151.098,82	29/12/2014	ANGELA MARLENE BRAVO FIGUEROA	63.374,60
2000027595001	020160330134527	\$ 8.000,00	26/2/2016	ASCENCIO ANCHUNDIA PEDRO WILMER	1.487,67
0916213572001	020191219105804	\$ 5.000,00	19/12/2019	BASURTO SANCHEZ ROBERT ANDY	18.084,89
2000027447001	020190211082017	\$ 10.000,00	8/2/2019	CALDERON COBOS MAXIMO EDUARDO	7.500,00
2091710156001	020190424124416	\$ 5.000,00	24/4/2019	COPROPAG	97.479,08
0928501089001	020191231085926	\$ 5.000,00	50/12/2019	DELGADO MIRANDA PABLO JUNIO	16.104,19
1303249039001	020151201090850	\$ 10.000,00	8/9/2015	DELGADO VALLE PABLO ANTONIO	22.748,16
1391718659001	020190808121412	\$ 50.000,00	5/8/2019	FELIX ALBINO REYES SA FEALRE	86.000,00
2000037875001	020190308094812	\$ 992,18	8/3/2019	JAYA GUACHIMBOZA JULIO CESAR	16.904,19
1310385115001	020191230123848	\$ 15.000,00	27/12/2019	MACIAS REYES MIGUEL ANGEL	383.337,37
1304399122001	020191202094946	\$ 50.000,00	29/11/2019	MENDOZA ZAMBRANO JAIME CALIXTO	74.209,39
0917868994001	020181003081444	\$ 16.000,00	2/10/2018	MERCHAN INFANTE HIPOLITO DAVID	8.000,00
1703254100001	20151015154504	\$ 37.000,00	1/7/2016	MORALES TOAPANTA JOSE VICENTE	123.260,41
1306738616001	020190318090927	\$ 3.000,00	8/3/2019	PENAFIEL VILLAFUERTE LEON ELADIO	2.000,00
0919954396001	020180829080147	\$ 2.500,00	23/8/2018	PEREZ AMAY YENNY MARIA	500,00
1304015991001	020181022110538	\$ 10.000,00	29/9/2018	PISCO PILOZO CARMEN SONIA	14.938,04
1308780947001	020190828102006	\$ 10.000,00	26/8/2019	PONCE REYES FELIX ANTONIO	11.000,01
1308780913001	020170829093328	\$ 20.000,00	28/8/2017	PONCE REYES LOURDES TATIANA	12.250,00
1305898985001	020181003081720	\$ 15.000,00	2/10/2018	TOMALA ANCHUNDIA JOSE CECILIO	6.000,00
0912349263001	020190321113031	\$ 5.000,00	19/3/2019	VALENCIA REZABALA ANGEL ALFREDO	4.500,00
1709423063001	020181001171536	\$ 1.500,00	27/9/2018	VARGAS DIAZ NELCY ALEIRA	191,79
1708905284001	020191129103528	\$ 10.000,00	28/11/2019	VELEZ MONTES ISAAC RUBELLO	3.500,00
1303890444001	020190403105941	\$ 7.500,00	1/4/2019	ZAMBRANO CHONILLO LUIS ALBERTO	3.668,17
TOTAL					\$ 1.032.037,95

Menos: bajas con cargo a Gastos por Deterioro (y Gastos no Deducibles de I.R.):

- Antonio Ponce	23.250,00
- Alberto Chonillo	18.106,21
- Pablo Delgado (Padre)	3.064,07
- Sixto Alvia	21.000,00
- Copropag	35.271,81

Total valores dados de baja \$(100.692.09)

(*) Saldo contable al 31/Diciembre/2019 de Anticipos a Proveedores de Pesca \$ 931.345.86

2019

2018

NOTA

- **Provisión para cuentas Incobrables** \$(294.938,09) (344.880.94) (**)

(**) Para este año no existe valor por provisión para cuentas incobrables, por cuanto una vez efectuado el análisis financiero de acuerdo con nuestras políticas, no procede efectuar provisión. Los valores pendientes de cobro



COSTAPESCA C. Ltda.

comerciales están dentro del rango de cobranza. En el resto de las cuentas por cobrar, ya se hizo una provisión el año 2016, y las que efectivamente se presume incobrabilidad se dieron de baja con gastos no deducibles. Existe una diferencia entre 2018 y 2019 por \$750.00 que representan valores cobrados y que fueron provisionaron. Por lo tanto, es un valor registrado como otros ingresos de operación. Y valores dados de baja que se cruzaron con esta cuenta:

Cuentas por Cobrar Clientes del Exterior No Relacionados por \$49.192,85, desglosado de la siguiente manera:

Cliente Global Fish 45.906,60

Cliente Gulfstream 3.286,25

NOTA 6.- INVENTARIOS (NIC 2, p.6) Conformados por la pesca y los suministros para empaque y embalaje, los cuales se encuentran a su valor razonable. De ellos, siempre quedan en existencia los Suministros y Materiales para empaque: cartón (para cajas) y los suministros para armar las cajas (espumaflex, plástico, grapas) y embalaje (zuncho, hebillas, gel pack); También existen material de limpieza (como cloro, jabón, desinfectantes de manos, de pediluvios) que por su costo no es representativo mantenerlos en inventarios, por tanto, se envían directamente a gastos. Por último, la pesca por ser un producto perecible nunca quedará saldo inventario. Así mismo los suministros y materiales únicamente quedan los de la última compra, ya que se adquieren de acuerdo con las necesidades de temporada.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- <u>Inventario Suministros y Materiales</u>	\$ 98.656,48 (*)	\$ 34.022.86

(*) Dentro de este valor se incluye el valor de \$ 58.650,87 que corresponde a suministros de embalaje en poder de Copropag, el mismo que se va descargando con cada embarque. Al año 2018 se registraba como anticipos a Proveedores de pesca; y este año por observación de auditoría se reclasificó a inventarios.

NOTA 7.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS constituida por valores que se anticipan a los proveedores de pesca y por servicios varios, como es para mantenimiento, obtención de permisos de operación, y Cuentas por Cobrar por préstamos a proveedores de pesca.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>NOTAS</u>
- <u>Seguros de transporte:</u>	\$ 0	0	(*)

(*) Gerencia ha decidido no contratar seguro de transporte, por su alto costo en que se ha incrementado. En lugar de ello, se tendrá como política, efectuar una provisión por este concepto, y caso de no tener ningún siniestro, reversarlo al final del ejercicio económico.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Anticipos por Contratos y Servicios:</u>	\$ 33.765,17	\$ 7.315,00



COSTAPESCA C. Ltda.

COSTA PESCA CIA LTDA

SALDOS DE ANTICIPOS - PROVEEDORES PESCA

Código/ RUC	# de Documento	Vl Transf	Fecha	Nombre del Proveedor	AL 31 DICIEMBRE 2019	
2000006623001	020191224124721	\$ 250,00	24/12/2019	ANGERMEYER LITUMA HEIN WARREN	\$ 250,00	
1718267261001	020191025094153	\$ 50,00	24/10/2019	CHULCA PACAS JESUS ANDRES	\$ 50,00	
1718267261001	020191118093529	\$ 80,00	12/11/2019	CHULCA PACAS JESUS ANDRES	\$ 80,00	130
0992920394001	020180103140931	\$ 10.000,00	14/12/2017	CORRUMOLED SA	\$ 6.555,00	
0993027030001	020191218083203	\$ 25.000,00	17/12/2019	INDUCAIXA SA	\$ 25.000,00	
1200283396001	020190903082321	\$ 25.000,00	27/8/2019	SANCHEZ ASPIAZU HUGO RENE	\$ 1.830,17	
TOTAL					\$ 33.765,17	

Más:

CR Constructora	9,037,47	\$0 (*)
Abogado por Cesión Participaciones	700.00	700.00

Total de Anticipos por Servicios \$ 43.502,64 \$8.415.00

(*) CR Constructora que no nos entregaban las escrituras desde el año 2011, y luego de las acciones legales que se iniciaron en el año 2015, se finalizaron en este año los trámites para la entrega de las escrituras. Sin embargo, a fin de poder realizar los pagos que requieren las escrituras, fue necesario hacerles un crédito por \$15.000,00, de los cuales quedó un saldo, que se muestra en esta nota, el mismo que todavía no se ha cancelado. Este debía cancelarse en el mes de Mayo 2019.

	2019	2018
- Anticipos entregados para construcción planta en Galápagos:		
Para instalación máquina de hielo	0	0
Anticipo COPROPAG por suministros para despacho pesca	0	0
- Estas valores para instalación de máquina de hielo fueron provisionados a cuentas incobrables el 50% de su valor en 2014 y se dieron de baja en el año 2014 el 50% y el saldo en el año 2015; según orden de Gerencia. Cabe señalar que quedó por recuperarse por lo menos el valor de la máquina de hielo algo como unos \$50.000,00. Hasta el año 2017		
- Sin embargo, en el año 2018 fue liquidado este valor por transferencia de dominio a Copropag, y queda en cuentas por cobrar incluyendo el valor de los suministros para el despacho de pesca, como son cajas, espumaflex, zunchos.		

NOTA 8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES (NIC 12, p.5) registra los valores por impuestos del periodo como Crédito Tributario de IVA; el anticipo del Impuesto a la Renta cancelado en los meses de Julio a Noviembre (cinco cuotas) 2019 y Crédito Tributario por Retenciones en la Fuente del I.R.

	2019	2018
- Crédito Tributario del IVA	\$ 93.245,79	\$ 133.435,59
- Crédito Tributario por Ret.Fte.del I.R.	0	0
- Anticipo Impuesto a la Renta	0	0,00
TOTAL	\$ 93.245,79	\$ 133.435,59

1. El Crédito Tributario por los años 2012 a 2014 es dado de baja por cuanto ya no es susceptible de recuperación, el valor de \$45.301,81. Se iniciará a partir del año 2020 la solicitud de recuperación desde el año 2015.



COSTAPESCA C. Ltda.

2. El valor del anticipo impuesto a la renta en el año 2018 aplicable al año 2019 fue de \$100.437,61 (cancelado en 5 cuotas de Julio a Noviembre 2019) y el impuesto a la renta causado del Ejercicio 2019 es de \$208.144,80, y por Retenciones en la fuente el valor de \$812,40, con lo cual quedó un valor a pagar de Impuesto a la Renta de \$106.894,71.
3. Cabe indicar que el anticipo determinado para el ejercicio 2020 es por \$103.259,92. Sin embargo, por normativa legal este anticipo será pagado de manera voluntaria.

Desglose de cálculo del impuesto a la renta véase nota No. 13 en cuadro explicativo

NOTA 9.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (NIC 16, p.6 Y NIC 17, p.20) registra los valores correspondientes a Activos Fijos destinados a la producción y operaciones de la Empresa. Están registrados a su costo, y al momento se presentan a su Valor Razonable. Por la característica de esta empresa comercial, el monto está constituido por muebles que no tienen grandes valores significativos, sin embargo, es política mantener activado por montos cercanos y superiores a \$ 500.00 (monto modificado al inicial de \$200 desde 2017). Su depreciación se calcula en línea recta, y su valor residual se estima en un 20% de su costo para edificios, oficinas y bodegas. Y 0% para el resto (como se explicó en la Nota 2). En el año 2013 se registra la adquisición de un terreno de 2000 mts² incluido bodegas. Su registro contable se encuentra a valor razonable, separado el valor del terreno del valor de las bodegas; ajustado en año 2015.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>NOTAS</u>
- Terrenos	\$160.959,51	\$160.959,51	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	
- Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	\$ 22.518,96	\$ 22.518,96	
- Equipo de computación	34.908,49	33.468,49	
- Maquinaria y Equipo de planta	24.339,52	24.339,52	
- Repuestos y Herramientas	53.392,05	53.061,05	
- Adecuaciones e Instalaciones	8.391,76	8.391,76	
- Oficinas y bodega	262.008,01	262.008,01	(*)
- (DEPRECIACION ACUMULADA)	(193.182,14)	(174.476,17)	
TOTAL PPyE	\$ 373.336,16	\$ 390.271,13	

(*) Las oficinas fueron adquiridas en el junio 2011. Luego de las gestiones legales llevadas a cabo desde el año 2016, en este año se ha concluido y solucionado la legalización con escrituras.

NOTA 10.- ACTIVOS NO CORRIENTES POR DEPOSITOS CORPEI (ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES) Estos valores se originaron por los depósitos que obligatoriamente por mandato legal se venían registrando correspondientes al 1.5 por mil por cada Importación o Exportación efectuada. Una vez que se cambió la normativa legal en el año 2010, se dejó de aportar. Estos valores deben ser recuperables luego de transcurridos los 10 años, lo cual desde el año 2013 se inició la gestión de recuperación de dichos valores). El último certificado vence en el año 2020.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Certificados emitidos por aportaciones	\$12.671,49	\$ 18.567,82

(*) Ex año se recuperó certificados por el valor de \$5.896,33.



COSTAPESCA C. Ltda.

NOTA 11.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS (NIC 12) Como se dijo anteriormente, se reconocen aquí, los valores por impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionados con:

- Las diferencias temporarias deducibles;
- La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- La compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Por tanto, los Activos por Impuestos Diferidos que se muestran en los Estados Financieros corresponden por las diferencias temporarias deducibles, que se conforman por los dos rubros:

- Activos por impuestos diferidos relacionados con la Jubilación Patronal; y
- Activos por impuestos diferidos relacionados con la Bonificación Desahucio.

Y sus saldos se componen de la siguiente manera:

2018

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS POR:				
PROVISIÓN DE JUBILACION PATRONAL 2018	SALDOS AL INICIO DEL AÑO	RECONOCIMIENTO EN RESULTADOS	RECONOCIMIENTO DIRECTO EN EL PATRIMONIO	SALDOS AL FINAL DEL AÑO 2018
PROVISIÓN DE JUBILACION PATRONAL	0,00	15.473,87	1.731,76	17.205,63
PROVISIÓN POR BONIFICACION POR DESAHUCIO	0,00	2.349,57	-417,70	1.931,87
TOTAL	0,00	17.823,44	1.314,06	19.137,50

2019

PROVISIÓN DE JUBILACION PATRONAL 2019	SALDOS AL INICIO DEL AÑO	RECONOCIMIENTO EN RESULTADOS	RECONOCIMIENTO DIRECTO EN EL PATRIMONIO	SALDOS AL FINAL DEL AÑO 2018
PROVISIÓN DE JUBILACION PATRONAL	17.205,63	15.412,32		
		-80,06		32.537,89
PROVISIÓN POR BONIFICACION POR DESAHUCIO	1.931,87	2.056,78		3.988,65
TOTAL	19.137,50	17.389,04	0,00	36.526,54

Datos según estudio actuarial 2019 realizado por ACTUARIA CIA LTDA

NOTA 12.- PASIVOS FINANCIEROS (CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR) (NIC 32, NIC 39, NIIF 7 y NIIF 9) Lo constituyen las Cuentas por pagar a Proveedores de Pesca y Proveedores de Suministros y Materiales. Los proveedores de pesca por lo general quedan con saldo por pagar mínimo, por lo que no existe materialidad al momento de ajustar deterioro. Igualmente sucede con las Cuentas por pagar a los proveedores de suministros, pues a los 30 días se cancelan la totalidad de las facturas.

2019

2018



COSTAPESCA C. Ltda.

- Cuentas por pagar a Proveedores de Pesca	16.476,55	1.791.26
- Cuentas por pagar a Proveedores de Suministros	6.545,88	14.164.61
- Cuentas por pagar por contratos y servicios varios	102.217,67	61.546.49
- Cuentas por pagar Seguro de Transporte (provisión)	0	0 (*)

TOTAL \$ 125.240,10 \$ 77.502,36

(*) A partir de año 2013, Gerencia General decide cancelar el Seguro de Transporte, por cuanto se paga custodia para el transporte con valores significativos. Sin embargo, se establece como política provisionar un valor de \$30.000 al año, con el fin de enfrentar cualquier eventualidad, caso de no existir eventualidades, este valor se reversará al final del año.

COSTAPESCA CIA. LTDA 2019							
FACTURAS POR PAGAR PROVEEDORES PESCA al 31-12-2019							
RUC	NOMBRE PROVEEDOR	NUM FACTURA	F/ Emisión	F/ Vence	DIAS VENCIDOS	V/ Por factura	TOTAL
2000086815001	VILLAFUERTE LUGSA MERY ELISETH	001001000000066	10/07/2019	25/07/2019	(98,00)	\$ (0,03)	\$ (0,03)
1304399122001	JAIME MENDOZA	1100000000578	15/08/2019	15/09/2019		\$ (5.000,00)	\$ (5.000,00)
	f/ Jaime mendoza cruce cta, SIXTO						
1310385115001	MIGUEL ANGEL MACIAS	3003000000039	16/12/2019	16/01/2020		\$ (11.476,52)	\$ (11.476,52)
TOTAL CXP AL 31/12/2019							\$ (16.476,55)

COSTAPESCA CIA. LTDA 2019							
FACTURAS POR PAGAR SUMINISTROS Y CONTRATOS al 31/12/2019							
RUC	NOMBRE PROVEEDOR	NUM FACTURA	F/ Emisión	F/ Vence	DIAS VENCIDOS	V/ Por factura	TOTAL POR PAGAR
1791276779001	MONTGAR	001005000001479	10/12/2019	10/01/2020	10	\$ (316,80)	\$ (316,80)
1790013006001	PLASTEX SA	0010010000015717	11/12/2019	11/01/2020	11	\$ (1.168,20)	
1790013006001	PLASTEX SA	0010010000015749	13/12/2019	13/01/2020	13	\$ (1.168,20)	
1790013006001	PLASTEX SA	0010010000015781	17/12/2019	17/01/2020	17	\$ (1.168,20)	\$ (5.017,32)
1790013006001	PLASTEX SA	0010010000015802	19/12/2019	19/01/2020	19	\$ (1.168,20)	
1790013006001	PLASTEX SA	0010010000015805	19/12/2019	19/01/2020	19	\$ (344,52)	
0925889420001	WOOD SUAREZ GROVER CLEVELAND	001001000000478	19/12/2019	19/01/2020	19	\$ (1.211,76)	\$ (1.211,76)
TOTAL CXP AL 31/12/2019							\$ (6.545,88)



COSTAPESCA C. Ltda.

COSTAPESCA CIA. LTDA 2019								
FACTURAS POR PAGAR SUMINISTROS Y CONTRATOS al 31/12/2019								
RUC	NOMBRE PROVEEDOR	NUM FACTURA	F/ Emisión	F/ Vence	DÍAS VENCIDOS	V/ Por factura	TOTAL POR PAGAR	
1792379253001	ACTIVE FUN DIVERSION SA	006-113-1	30/12/2019	30/01/2020	30	\$ (30,34)	\$ (57,00)	
1791326202001	ALIANZA LOGISTIKA TDC S.A.	001001000083501	30/12/2019	08/01/2020	5	\$ (97,668,70)	\$ (97,670,33)	
1791326202001	ALIANZA LOGISTIKA TDC S.A.	001001000077442	15/06/2019	15/07/2019	-189	\$ (201,63)		
0991331859001	ATIMASA SA	0014007000805795	31/12/2019	31/01/2020	31	\$ (30,08)		
0991331859001	ATIMASA SA	0014006000643729	25/12/2019	25/01/2020	25	\$ (40,64)		
0991331859001	ATIMASA SA	0014006000627729	28/12/2019	28/01/2020	-3	\$ (42,30)		
0991331859001	ATIMASA SA	0014006000638897	17/12/2019	12/01/2020	12	\$ (40,98)	\$ (231,75)	
0991331859001	ATIMASA SA	0014007000795785	10/12/2019	10/01/2020	10	\$ (39,01)		
0991331859001	ATIMASA SA	0014007000792524	03/12/2019	03/01/2020	3	\$ (38,82)		
0993056731001	COMPANIA DISTRIBUIDORA CAPITALPRINT	001001000010025	17/12/2019	17/01/2020	17	\$ (67,32)	\$ (67,32)	
1790016919001	CORPORACION FAVORITA SA	00111031204746	09/12/2019	09/01/2020	9	\$ (2,269,06)	\$ (2,269,06)	
1792693284001	CORPORACION OLIVA Y BIOLOTTI	001100000017232	03/12/2019	03/01/2020	3	\$ (44,80)		
1792693284001	CORPORACION OLIVA Y BIOLOTTI	001100000017493	05/12/2019	05/01/2020	5	\$ (36,50)		
1792693284001	CORPORACION OLIVA Y BIOLOTTI	001100000017984	17/12/2019	17/01/2020	17	\$ (32,50)		
1792693284001	CORPORACION OLIVA Y BIOLOTTI	001100000018101	12/12/2019	12/01/2020	12	\$ (28,00)		
1792693284001	CORPORACION OLIVA Y BIOLOTTI	001100000018364	14/12/2019	14/01/2020	14	\$ (45,00)		
1792693284001	CORPORACION OLIVA Y BIOLOTTI	001100000019368	21/12/2019	21/01/2020	21	\$ (29,00)		
1792693284001	CORPORACION OLIVA Y BIOLOTTI	0011000000196825	29/12/2019	29/01/2020	-2	\$ (21,00)	\$ (555,80)	
1792693284001	CORPORACION OLIVA Y BIOLOTTI	0011000000195843	21/12/2019	21/01/2020	-10	\$ (49,00)		
1792693284001	CORPORACION OLIVA Y BIOLOTTI	0011000000196011	23/12/2019	23/01/2020	-8	\$ (339,30)		
1792693284001	CORPORACION OLIVA Y BIOLOTTI	0011000000196459	26/12/2019	26/01/2020	-5	\$ (43,00)		
1792693284001	CORPORACION OLIVA Y BIOLOTTI	0011000000195615	19/12/2019	19/01/2020	-12	\$ (21,00)		
1792693284001	CORPORACION OLIVA Y BIOLOTTI	0011000000190226	27/12/2019	27/01/2020	27	\$ (45,50)		
1792693284001	CORPORACION OLIVA Y BIOLOTTI	0011000000190512	30/12/2019	30/01/2020	30	\$ (33,40)		
1792067782001	DIREC TV	001003011339682	15/12/2019	15/01/2020	15	\$ (100,00)	\$ (100,00)	
1790053881001	EMPRESA ELECTRICA QUITO	001999031055683	22/11/2019	22/12/2019	-9	\$ (20,33)		
1790053881001	EMPRESA ELECTRICA QUITO	001999031055684	22/11/2019	22/12/2019	-8	\$ (23,35)		
1790053881001	EMPRESA ELECTRICA QUITO	001999032251752	20/12/2019	20/01/2020	20	\$ (30,92)	\$ (86,71)	
1790053881001	EMPRESA ELECTRICA QUITO	001999032286913	21/12/2019	21/01/2020	21	\$ (40,11)		
1792428939001	FRANGOURMET	0010020000006514	27/12/2019	27/01/2020	27	\$ (167,50)	\$ (167,50)	
1791323548001	FUNDACION VALLE INTEROCEANICO	0010020000000077	24/12/2019	24/01/2020	24	\$ (100,00)	\$ (100,00)	
101217061001	HIDALGO LUCERO GLADYS GERARDINA	001001000128721	04/12/2019	04/01/2020	4	\$ (53,50)	\$ (53,50)	
1792573947001	ISVEGUO	0010010000009070	05/11/2019	05/12/2019	-26	\$ (6,80)		
1792573947001	ISVEGUO	0010010000007708	06/11/2019	06/12/2019	-25	\$ (7,90)		
1792573947001	ISVEGUO	0010010000008090	13/11/2019	13/12/2019	-18	\$ (8,15)	\$ (31,00)	
1792573947001	ISVEGUO	0010010000008755	27/11/2019	27/12/2019	-4	\$ (8,15)		
1719698437001	JOSE SANTIAGO PALACIOS CORREA	001001000000128	21/03/2016	20/04/2016	-1350	\$ (509,85)	\$ (509,85)	
1792325941001	LUNA CORP	003300000010069	28/12/2019	28/01/2020	28	\$ (27,90)	\$ (27,90)	
1390142189001	MANTA ORO VERDE	001009000042871	05/12/2019	05/01/2020	5	\$ (160,07)	\$ (160,07)	
1791309861001	MULTICINES	001292000018097	30/12/2019	30/01/2020	30	\$ (31,00)	\$ (31,00)	
1715556279001	NAVID PEZESHKZAD	001001000001624	19/12/2019	19/01/2020	19	\$ (45,54)	\$ (45,54)	
1791256115001	OTECIL	001327061951205	08/12/2019	08/01/2020	8	\$ (251,04)	\$ (251,04)	
1800778225001	PICO PICO AMELIA MARGOT DE LOURDES	001003000428113	19/12/2019	19/01/2020	19	\$ (0,81)	\$ (0,81)	
1790693848001	POLIMUNDO	0010010000005829	06/11/2019	06/12/2019	-23	\$ (396,70)		
1790693848001	POLIMUNDO	0010010000005830	06/11/2019	06/12/2019	-23	\$ (396,70)	\$ 371,40	
0991285479001	SERVINTREGA	00840020000067095	19/12/2019	19/01/2020	19	\$ (3,76)	\$ (3,76)	
1710636455001	TOAPANTA CHICAIZA LUIS EDUARDO	001001000004710	23/12/2019	23/01/2020	23	\$ (169,29)	\$ (169,29)	
1790320359001	TRANS ESMERALDAS INTERNACIONAL TEISA	00180060000060015	30/12/2019	30/01/2020	30	\$ (2,97)	\$ (2,97)	
1312649369001	YAMAMOTO HIDALGO AXIO ANDRES	001003000004285	04/12/2019	04/01/2020	4	\$ (18,90)	\$ (18,90)	
TOTAL CXP AL 31/12/2019							\$ (102,237,67)	

Los proveedores de suministros, tenemos a los más representativos:

- Converpac, Convecisa y Corruolead, que nos proveen del cartón para las cajas
- Plastex, que nos provee del espumaflex para el empaque de las cajas
- Montgar, Bioplast y OyEmpaques, que nos provee del plástico
- GeWood que nos provee del Gel pack
- Textiquim y Tecnoquim que nos provee los productos desinfectantes y de limpieza



COSTAPESCA C. Ltda.

El resto de proveedores no son representativos, como por ejemplo útiles de oficina, mantenimientos, servicios profesionales ocasionales, etc.

NOTA 13.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (NIC 32, NIC 39, NIIF 7 Y NIIF 9) Estas obligaciones por su naturaleza son transitorias, obligaciones con el IESS por aportes, con la Administración Tributaria por impuestos retenidos y por impuesto a la renta anual, se deben cumplir dentro del mes siguiente. Excepto la cuenta de Obligaciones con Socios/Accionistas, que corresponde a Dividendos por pagar, el mismo que por decisión de Gerencia, no cancelar todavía, para no afectar el flujo de efectivo, que tan necesario se torna en época de temporada de pesca. No es política de Costapesca efectuar préstamos para capital de trabajo, sino utilizar las propias utilidades.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Obligaciones con la Administ Tributaria por Retenc.I.R.	\$ 16.609,41	\$ 7.376,94
- Obligaciones con la Administ Tributaria por Retenc.IVA	483,11	807,63
- Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio 2019	106.894,69	102.212,60
- Imp.Renta Contrib. Solidaria por pagar en 2020 (Provisión)	27.459,42	-0-
- Obligaciones con el IESS por Aportes, F.R. Préstamos	11.405,88	8.060,42
- Por beneficios Sociales de Ley para con el Personal	10.423,74	8.304,48
- Otras obligaciones con empleados y trabajadores	4.577,31	4.238,46
- Utilidades del Ejercicio por pagar a trabajadores	131.138,89	131.960,21
- Obligaciones con Socios/Accionistas por dividendos x Pagar	98.990,05	236.139,15
- Por préstamos de Socios (Crédito a Mutuo)	-0-	672.850,90
- Por intereses por pagar de Préstamos de Socios	2.033,50	2.033,50

TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES \$ 410.016,00 \$1'173.984,29

En el rubro Obligaciones con la Administración Tributaria, incluye el valor de la renta anual 2019 (obtenido de utilidades del ejercicio menos el 15% utilidades trabajadores, más total de Gastos No Deducibles y a este resultado aplicado el 22%, (porcentaje que se mantiene desde el ejercicio 2013 al 2016; En el año 2018 con las nuevas disposiciones, se mantiene este porcentaje para empresas exportadores "habituales"). Este valor del impuesto menos el anticipo pagado en Julio a Noviembre (5 cuotas), nos queda un valor neto por Impuesto a la Renta por pagar (VEASE ANEXO CONCILIACION TRIBUTARIA). Estos valores ya se registran en el mismo año 2019, luego de la aprobación por la Junta General de Socios.

	2017	2018	2019
Utilidad Bruta	595.734,09	879.734,76	891.648,33
(-) Ingr.por Imp. Diferidos			-17.389,04
= Utilidad base para 15%	595.734,09	879.734,76	874.259,29
-15% Partic.Utilidad	89.360,11	131.960,21	131.138,89
(-) Rentas Exentas de I.R.	0,00	-13.212,50	-85.353,24
+ Gastos no Deducibles	15.638,37	83.406,22	275.480,02
+ Gsts.en Generac.de Ingr.Exent	0,00	2.028,81	12.865,56
= Utilidad Gravable	521992,35	819997,08	946.112,74
x 22% Impuesto a la Renta	114.838,32	180.399,36	208.144,80



COSTAPESCA C. Ltda.

(-) Anticipo Pagado	-83,894.46	-77,975.68	-100,437.61
(-) Retenc.Fnte del I.R. y Ajust	-44.1	-211.07	-812.48
= Impuesto Renta a Pagar	30,987.96	102,212.61	106,894.71

NOTA 14.- PASIVO NO CORRIENTE.- PROVISIONES SOCIALES LABORALES (NIC 19)

Es el valor no Corriente de Provisiones por beneficios de los empleados, incluyendo beneficios post-empleo, esto es, Provisión para Jubilación Patronal y Provisión para Desahucio. Actualmente la Empresa cuenta con 18 (dieciocho) empleados y 2 Mandatarios al 31 de diciembre; de los cuales, **nueve** han cumplido más de diez años, y el resto (**once**) es personal que tiene menos de diez años de permanencia. Se asume que todos son empleados fijos, pues es política de esta Empresa asumir que todo trabajador que ingrese sea permanente. El valor afectado en gastos por estos conceptos en el presente ejercicio fue de \$42.398,00 por Gasto Provisión Jubilación Patronal y \$10.289,00 por Gasto Provisión Desahucio.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Provisión para Desahucio	\$ 126.449,56	98.600.56
- Provisión para Jubilación Patronal	<u>448.677,26</u>	<u>384.418,26</u>
TOTAL	\$ 575.126,82	\$483.018.82

Estos valores se muestran según los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos que fueron realizados al 31 de Diciembre 2019 por la actuaria independiente, la empresa Actuarial Cia. Ltda. Se deja expresado que según normativa legal hasta el año 2018 el valor de la provisión era deducible en la parte que corresponden a empleados que cumplen 10 años o más. Para el año 2019 se convierte en un gasto no deducible en la totalidad. Y que para el año 2020 se vuelve a la misma forma que del año 2018 para atras

Un resumen de la composición de esta provisión es como sigue:



COSTAPESCA C. Ltda.

	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS			
ESTUDIO ACTUARIAL				
PRIVISION PARA JUBILACION PATRONAL				
	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	
OBD AL INICIO DEL AÑO	280.454,00	317.340,00	384.418,00	Balance de situación financiera
COSTO LABORAL POR SERVICIOS ACTUARIALES	21.970,00	36.796,00	41.373,00	Estado de resultados integral
INTERES NETO (COSTO FINANCIERO)	20.420,00	23.519,00	29.054,00	Estado de resultados integral
PERDIDAS (GANANCIAS) ACTUARIALES	-5.511,00	6.508,00	-4.606,00	Otro resultado integral (ORI)
(BENEFICIOS PAGADOS)	0,00	0,00	0,00	Balance de situación financiera
COSTO DE SERVICIOS PARADOS	0,00	0,00	0,00	Estado de resultados integral
TRANSF. DE EMPLEADOS DESDE/(HACIA) OTRAS EMPRESAS DEL GRUPO	0,00	0,00	0,00	Balance de situación financiera
EFFECTO DE REDUCCIONES Y LIQUIDACIONES ANTICIPADAS	0,00	-1.745,00	-1.561,00	Estado de Resultados Integral (ERI) (*)
OBD SALDO AL FINAL DEL AÑO	317.341,00	384.418,00	448.678,00	Balance de situación financiera
ESTUDIO ACTUARIAL				
PRIVISION PARA BONIFICACION POR DESAHUCIO				
	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	
OBD AL INICIO DEL AÑO	78.581,00	90.221,00	98.601,00	Balance de situación financiera
COSTO LABORAL POR SERVICIOS ACTUARIALES	4.571,00	4.305,00	2.017,00	Estado de resultados integral
INTERES NETO (COSTO FINANCIERO)	5.718,00	6.669,00	7.426,00	Estado de resultados integral
PERDIDAS (GANANCIAS) ACTUARIALES	1.351,00	-1.290,00	18.925,00	Otro resultado integral (ORI)
(BENEFICIOS PAGADOS)	0,00	-1.104,00	-519,00	Balance de situación financiera
COSTO DE SERVICIOS PARADOS	0,00	0,00	0,00	Estado de resultados integral
TRANSF. DE EMPLEADOS DESDE/(HACIA) OTRAS EMPRESAS DEL GRUPO	0,00	0,00	0,00	Balance de situación financiera
EFFECTO DE REDUCCIONES Y LIQUIDACIONES ANTICIPADAS	0,00	0,00	0,00	Estado de Resultados Integral (ERI) (*)
OBD SALDO AL FINAL DEL AÑO	90.221,00	98.601,00	126.450,00	Balance de situación financiera

NOTA 15.- PATRIMONIO (NIC 1, p.54, NIC 32 y 39) El Patrimonio está constituido por el capital de \$4.000.00, conformado por los aportes de 2 Socios de la siguiente manera:

	Valor	%
- Martina Wilhelm de Calderón	3920	98%
- Rodrigo Calderón Zurita	80	2%
TOTAL	\$4.000	% 100

Es importante dejar constancia, que en el año 2016 se decidió contratar una firma auditora de prestigio en estudios sobre valoración de Empresas, para determinar el verdadero valor razonable de Costapesca Cía. Ltda. Dicho informe fue concluido y entregado en el año 2017. Por lo que seguidamente se procedió a iniciar trámites para efectuar transferencias de participaciones, a fin de que los socios puedan poseer 50% de participaciones cada uno. Dichas transferencias se concretarán en el año 2020, para su respectiva información a la Superintendencia de Compañías

Las otras cuentas patrimoniales están compuestas por:

- Por las Reserva Legal que representa el 20% del capital (Según normativa Legal Supercias).
- Una reserva Facultativa que fue transferida por aplicación de NIIF por primera vez a Reservas de Capital, cuando se adoptaron las NIIF por primera vez.



COSTAPESCA C. Ltda.

- Por las utilidades retenidas, que todavía no se han declarado dividendos, desde el año 2009 hasta hoy.
- Y por último la Reserva Acumulada por Adopción de NIIF por primera vez.
- No existen Reservas por Revaluación de Propiedades Planta y Equipo ni por otros Revaluaciones, (sólo existen muebles de oficina y herramientas de planta que se están depreciando).

COMPOSICION DEL PATRIMONIO

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Capital suscrito y pagado	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00
- Reserva Legal	800,00	800,00
- Reserva de Capital	52.699,15	52.699,15
- Utilidades Retenidas (b)	3'021.456,93	2'454.081,74
- Otros Resultados Integrales (ORI) (c)	(39.106,11)	(25.829,11)
- Resultados por Adopción de NIIF	(112.713,84)	(112.713,84)
- Resultados del presente ejercicio (a)	<u>552.364,64</u>	<u>567.375,19</u>
Total Patrimonio Neto	\$ 3'479.500,77	\$ 2'940.413,13

a) COMPOSICION Y CALCULO DE LAS UTILIDADES DEL EJERCICIO

Utilidad neta del Ejercicio de libre disposición	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
= Utilidad bruta s/g balance	595.734,09	879.734,76	891.648,33
-15% Partic. Utilidad	89.360,11	131.960,21	131.138,89
x 22% Impuesto a la Renta	114.838,32	180.399,36	208.144,80
Utilidad Neta	<u>391.535,66</u>	<u>567.375,19</u>	<u>552.364,64</u>

Sus cálculos se desprenden de los valores mostrados en la Nota 13

b) COMPOSICION Y CALCULO DE LAS UTILIDADES RETENIDAS (LIBRE DISPOSICION)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Saldo Inicial Utilidades Retenidas	\$2'454.081,74	\$2'062.546,09
- Más utilidades del Ejercicio anterior	567.375,19	391.535,65
SUBTOTAL = SALDO CONTABLE	<u>\$ 3'021.456,93</u>	<u>\$2'454.081,74</u>
- Más utilidades del Presente Ejercicio	552.364,64	567.375,19
SALDO UTILIDADES RETENIDASS	<u>\$3'573.821,57</u>	<u>\$3'021.456,93</u>



COSTAPESCA C. Ltda.

c) COMPOSICION Y CALCULO DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI) Los valores por ORI (otros resultados integrales, se conocen y registran en el Estado de Resultados Integral).

JUBILACIÓN PATRONAL (Valores en US\$) - NIIF (NIC19)	2017	2018	2019
Importes reconocidos en Otros resultados integrales ORI BALANCE INICIAL	30.282,00	24.770,11	27.801,50
Variación de reservas no regularizada de ejercicios anteriores			
Pérdidas (ganancias) actuariales reconocidas en el ORI (período actual)	-5.512,00	6.508,15	-4.606,00
Servicio pasado total por modificación al plan, reducciones o liquidaciones anticipadas		-1.745,00	-1.561,00
Ajuste por activos por impuestos diferidos		-1.731,76	
Efecto neto ORI al final del año	-5.512,00	3.031,39	-6.167,00
SALDO BALANCE	24.770,00	27.801,50	21.634,50
CONTROL	24.770,11	27.801,50	21.634,50
DIF.	-0,11	0,00	0,00
BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO (Valores en US\$) - NIIF (NIC19)	2.017,00	2.018,00	2.019,00
Importes reconocidos en Otros resultados integrales ORI BALANCE INICIAL	-2.450,00	-1.100,00	-1.972,39
Variación de reservas no regularizada de ejercicios anteriores			
Pérdidas (ganancias) actuariales reconocidas en el ORI (período actual)	1.350,00	-1.290,09	18.925,00
Servicio pasado total por modificación al plan, reducciones o liquidaciones anticipadas			519,00
Ajuste por activos por impuestos diferidos		417,70	
Efecto neto ORI al final del año	1.350,00	-872,39	19.444,00
SALDO BALANCE	-1.100,00	-1.972,39	17.471,61
CONTROL	-1.100,00	-1.972,39	17.471,61
DIF.	0,00	0,00	0,00
TOTAL OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS CONTABLE	23.670,00	25.829,11	39.106,11
CONTROL	23.670,00	25.829,11	39.106,11
DIF.	0,00	0,00	0,00

NOTA 16.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (NIC 18, p.14) VENTA DE BIENES.- Es política de la Empresa, únicamente mantener ingresos por exportaciones de pescado fresco, como su principal actividad ordinaria. Estos ingresos son reconocidos y registrados en los Estados Financieros al momento de transferir el bien hacia el exterior, por lo que el control del bien es transferido en su totalidad y su importe es medido con fiabilidad y la Empresa con seguridad espera recibir los beneficios económicos asociados con dicha transacción. Igualmente, sus costos incurridos, asociados con la transacción son medidos con fiabilidad. Valor según facturación que asciende por este concepto a \$14'227.777,90. No existen ventas nacionales.

A continuación se muestra el cuadro explicativo con las cuentas que conforma este rubro



COSTAPESCA C. Ltda.

	2019	2018
VENTA DE BIENES	-14.227.777,90	-13.625.660,59
EXPORTACIONES USA	-14.227.777,90	-13.625.660,59
OTRAS REBAJAS COMERCIALES	0,00	
DESCUENTOS POR PRONTO PAGO	-14.786,65	-14.786,65
OTROS INGRESOS		
INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	-17.389,04	-17.823,44
INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS JUBIL. PATRONAL	-15.412,32	-15.473,87
INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS DESAHUCIO	-1.976,72	-2.349,57
INTERESES FINANCIEROS	-102.113,76	-73.301,04
INTERESES GANADOS EN CUENTAS CORRIENTES	-9.585,68	-14.304,80
INTERESES GANADOS EN CERTIFICADOS DE DEPOSITO	-92.528,08	-58.996,24
OTRAS RENTAS	-958,01	-8.315,38
RECUPERACIONES DE CARTERA	-750,00	-8.284,02
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	-208,01	-31,36
TOTAL INGRESOS	-14.363.025,36	-13.725.100,45

NOTA 17.- COSTOS Y GASTOS (MC p.78 – 80).-

Estos son valores surgidos de las actividades ordinarias de la Empresa. Estos se distribuyen de acuerdo con su Función: El Costo de Ventas, Los Gastos de Administración, Los Gastos de Ventas, Los Gastos Financieros. No es política de esta Empresa incurrir en otros Costos o Gastos Integrales por **operaciones discontinuadas (NIIF 5, p.30 y NIIF 5, p.33)**. Estos gastos igualmente son reconocidos de acuerdo con la base de acumulación o devengo. Estos valores generan salida de dinero excepto las depreciaciones y las provisiones.

Los valores por ORI (otros resultados integrales, se conocen y registran en el Estado de Resultados Integral).

COMPOSICIÓN DEL COSTO DE VENTAS

COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	2019	2018
COMPRA DE PESCADO	9.936.860,72	9.312.478,93
FLETE TRANSPORTE DE PESCA PROVEEDORES	14.425,12	113.762,59
CONSUMO DE HIELO Y SAL	1.026,35	53.591,38
SERV. Y CONSUMOS VARIOS FAENAMIENTO, ESTIBADA Y CALIF	7.187,81	8.880,00
VARIOS GASTOS EMBALAJE Y DESPACHO (CUSTODIA Y VIGIL	2.545,04	29.519,13
COPACKING	49.942,35	259.165,68
	10.011.987,39	9.777.397,71



GASTOS	2019	2018
GASTOS DE VENTA		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	84.826,56	88.485,49
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Patronal y fondo de	17.779,30	18.550,21
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES (DTS, DCS, V	13.327,69	13.912,33
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	17.514,32	13.928,59
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NAT	0,00	313,60
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	10.693,44	23.887,16
PROMOCION Y PUBLICIDAD	0,00	342,8
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	0,00	0,00
TRANSPORTE Y FLETES	2.214.160,47	2.030.040,19
GASTOS DE GESTIÓN (agасajос a socios, trabajadores	18,03	0,00
GASTOS DE VIAJE LOCALES Y DEL EXTERIOR	0,00	8.235,99
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES Y COUR	9.305,75	9.704,26
DEPRECIACIONES	8.937,49	9.507,75
GASTO DETERIORO	100.944,78	0,00
OTROS GASTOS (GASTOS DE DESPACHO Y EMBALAJE)	304.327,34	290.170,71
GASTOS DE OFICINA	20,05	24,21
	2.781.854,22	2.507.103,34
GASTOS DE ADMINISTRACION		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	325.673,80	289.931,71
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluye fondo de r	29.987,34	42.288,25
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	22.980,34	24.008,79
PROVISION JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	79.869,00	73.089,00
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.801,92	1.553,08
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NAT	20.157,05	14.065,07
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	9.046,67	10.304,38
PROMOCION Y PUBLICIDAD	0,00	0,00
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	10.111,30	16.150,43
GASTOS DE GESTIÓN (agасajос a accionistas, trabaja	4.761,63	5.586,47
GASTOS DE VIAJE LOCALES Y AL EXTERIOR	31.749,32	17.634,09
AGUA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES (counier)	18.094,73	26.344,07
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD Y MER	0,00	956,8
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	56.838,82	18.853,56
DEPRECIACIONES	9.768,48	10.519,44
GASTO DETERIORO	45.301,81	0,00
OTROS GASTOS	2.269,21	4.328,69
GASTOS OFICINA	3.988,69	3.689,38
	672.400,31	559.305,22
GASTOS FINANCIEROS		
INTERESES	0,00	24,42
COMISIONES	1.237,04	1.220,66
OTROS GASTOS FINANCIEROS	3.898,07	314,34
	5.135,11	1.559,42
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
OTROS GASTOS POR RESULTADOS DEL EJERCICIO	339.283,69	312.359,57
	3.798.673,33	3.380.327,55

Av. 42 de Octubre M24 700-A C.M. H. B. L. B. 15-03



COSTAPESCA C. Ltda.

Para cumplir con la Ley Laboral y con la Ley de Régimen Tributario Interno, la Empresa debe provisionar luego de la Ganancia entre Ingresos menos Costos y Gastos, el 15% para participar de las ganancias operacionales discontinuadas a los trabajadores de las utilidades del Ejercicio. Y luego de efectuar la respectiva conciliación Tributaria, agregar el total de Gastos No Deducibles y provisionar el pago del respectivo impuesto a la renta (desde el 2013 del 22%). Obteniéndose así la ganancia neta disponible para los Socios.

NOTA 19.- EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de Marzo del 2019) como eventos que, en la opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos, los siguientes:

1. Con fecha 22 de mayo del año 2019, Costapesca fue notificada con una comunicación de diferencias No. DZ9-GCEOCDC19-00000069-M, emitida por parte del Servicio de Rentas Internas por concepto de Impuesto a la Salida de Divisas del ejercicio económico 2015 por las exportaciones de dicho período, en la cual se dice que, a criterio de la Administración Tributaria la Compañía no había retornado las divisas al país producto de sus exportaciones en el año 2015, y en consecuencia debió haberse liquidado el Impuesto a la Salida de Divisas sobre la totalidad de los valores declarados como exportaciones.
Y que con fecha 5 de Julio 2019 emiten la liquidación de pagos según consta en el Certificado No. DZ9-SZOEIRI19-00000475.

Hasta el cierre del presente informe se ha asistido a la primera audiencia en el mes de Marzo y para el mes de Julio 2020 se tendrá que asistir a la segunda audiencia. Existe mucha esperanza de que, al demostrarse que todas las divisas están retornadas, que esto fue tanto un error del Servicio de Rentas Internas como del Contador, La Administración Tributaria, falle en favor de Costapesca.

2. En segundo lugar, contingencia que se refiere a la estabilidad del sistema político y económico del país. Pues en Octubre 2019 se da una gran huelga nacional que duró trece días, en protesta por la medidas económicas como la reducción o eliminación de subsidios, ordenadas por los organismos multilaterales, que afectan a la mayoría de la sociedad. El deterioro de la economía del país ha hecho que autoridades del gobierno acudan a más endeudamiento ante organismos naciones e internaciones, lo que la deuda pública interna y externa se haga tal vez impagable, con el consecuente de la elevación del riesgo país. El deterioro del régimen fiscal, hace que se emitan medidas impositivas que agravan la situación económica de los pequeños y medianos productores y contribuyentes; y más al sector informal, que caerá a niveles de pobreza.

Hasta el cierre del presente informe, se están enviando sendas leyes tendientes a apaliar del déficit fiscal, lo cual se hace incierta la estabilidad política del país, que repercutirá



COSTAPESCA C. Ltda.

notablemente en la producción y el empleo, y hasta la vida de las organizaciones públicas, educativas, de salud, etc. Por ejemplo desde el impuesto único que será pagado por tres años. Está en debate un impuesto del 2% al Patrimonio, reducción de sueldos, aportes sobre roles desde 500 dólares, etc.

3. Y otra de mucha importancia que es de nivel mundial, en diciembre 2019 aparece el brote de un virus desde Wuhan en China, el cual se extiende durante el primer trimestre del año 2020 a nivel mundial, llegándose a declarar pandemia mundial. Esto obliga a que todos los países del mundo se declaren en cuarentena para salvaguardar la vida de la población y minimizar la rápida expansión de este virus. Esto ha hecho que colapsen los sistemas de salud. En nuestro país, ante la ya debilitada economía, se declara el aislamiento nacional. Así, no hay producción, caerá el empleo más de lo que ya está, paralizado el país, con demanda de ingentes recursos para hacer frente a esta pandemia, se transforma en un futuro incierto para las empresas; tanto así que el denominado principio contable de "empresa en marcha" se torna incierta, sobre todo a la empresa nacional y pequeñas y medianas empresas.

Hasta el cierre del presente informe, está declarado cuarentena desde el 17 de Marzo 2020 y con estado de excepción en todo el territorio nacional (justo en época de temporada). Esta empresa por estar dentro del sector alimenticio ha obtenido un salvoconducto y salvaguardando la integridad de los trabajadores cumpliendo con todos los protocolos de bioseguridad, se esta realizando envíos de pescado, aunque no a los niveles esperados.

Ing. RODRIGO CALDERÓN ZURITA
GERENTE GENERAL – REPRESENTANTE LEGAL

MANUEL CHAMORRO E.
CONTADOR GENERAL