



MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA

CDLA. SAMANES MZ. 122 - V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL - ECUADOR

MOSADA S.A.

**Estados Financieros por el año terminado
al 31 de diciembre del 2018
e informe de la Auditoría Externa**



MOSADA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

<u>Contenido:</u>	<u>Página</u>
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	1,2,3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	4
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	7,8
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	9

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los accionistas de
MOSADA S. A.
Guayaquil, Ecuador

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía MOSADA S. A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de MOSADA S. A., al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Somos auditores independientes de la compañía, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador; junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las NIIF (Marco Conceptual Aplicable) y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.)



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.³
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.



MARLENE ROBLERO SAAD
CONSULTORA Y AUDITORA

CDLA. SAMANES MZ. 122 - V. 9
TLF: 04-2214700 CEL: (09) 94350453
E-MAIL: roblero_asociados@hotmail.com
GUAYAQUIL - ECUADOR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Marlene Roblero Saad
Licencia Profesional No. 14968
Superintendencia de Compañías No.SC-RNAE2-279

Abril 01 del 2019



MOSADA S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018, 2017
(expresado en U.S. dólares)

	Notas	al 31 de diciembre del 2018	al 31 de diciembre del 2017
ACTIVO			
CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	728,12	1.509,86
ACTIVOS FINANCIEROS	7	340.857,19	269.811,69
INVENTARIOS	8	2.182,43	14.185,49
ACTIVOS BIOLÓGICOS		0,00	26.083,72
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	9	180,00	1.910,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	265,57	0,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		344.213,31	313.500,76
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	11	253.999,87	278.246,50
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	12	38.491,37	38.491,37
TOTAL DEL ACTIVO		636.704,55	630.238,63
PASIVO			
CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13	145.012,63	98.736,41
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	14	8.040,53	12.131,01
TOTAL PASIVO CORRIENTE		153.053,16	110.867,42
PASIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (Nota I)	15	51.140,98	0,00
OTRASCUENTAS POR PAGAR	16	201.503,00	284.651,44
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		252.643,98	284.651,44
TOTAL PASIVO		405.697,14	395.518,86
PATRIMONIO NETO	17	231.007,41	234.719,77
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		636.704,55	630.238,63

Ver notas a los estados financieros

MÓNICA SUSAÑA REYES ORTIZ
GERENTE GENERAL

ECON. DOLORES CARREÑO CORONADO
CONTADORA GENERAL



MÓSADA S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2018, 2017

(expresado en U.S. dólares)

	Notas	al 31 de diciembre del 2018	al 31 de diciembre del 2017
INGRESOS			
	18		
VENTAS		204.044,41	510.082,28
TOTAL INGRESOS		204.044,41	510.082,28
COSTOS Y GASTOS	19		
COSTO DE OPERACIÓN		91.370,56	251.646,40
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS		104.721,64	243.250,03
GASTOS FINANCIEROS		6.494,41	3.796,69
TOTAL GASTOS		202.586,61	498.693,12
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		1.457,80	11.389,16
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		218,67	1.708,37
IMPUESTO A LA RENTA	20	4.951,49	2.585,57
UTILIDAD DEL EJERCICIO		-3.712,36	7.095,22

Ver notas a los estados financieros

MÓNICA SUSANA REYES ORTIZ
GERENTE GENERAL

ECON. DOLORES CARREÑO CORONADO
CONTADORA GENERAL



MOSADA S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**
(expresado en U.S. dólares)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	GANANCIAS (PÉRDIDAS) AÑOS ANTERIORES	GANANCIAS (PÉRDIDAS) DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	800,00	74.900,00	400,00	156.348,79	-4.824,24	227.624,55
TRANSFIERE RESULTADOS 2016				-4.824,24	4.824,24	0,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO					7.095,22	7.095,22
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2017	800,00	74.900,00	400,00	151.524,55	7.095,22	234.719,77
TRANSFIERE RESULTADOS 2017				7.095,22	-7.095,22	0,00
PÉRDIDA DEL EJERCICIO					-3.712,36	-3.712,36
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2018	800,00	74.900,00	400,00	158.619,77	-3.712,36	231.007,41

Ver notas a los estados financieros

MÓNICA SUSANA REYES ORTIZ
GERENTE GENERAL

ECON. DOLORES CARREÑO CORONADO
CONTADORA GENERAL



MOSADA S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018, 2017
(expresado en U.S. dólares)

	<u>al 31 de diciembre del 2018</u>	<u>al 31 de diciembre del 2017</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prest. de servicios	204.044,41	510.082,28
Otros cobros por actividades de operación	0,00	0,00
Total de cobros por actividades de operación	<u>204.044,41</u>	<u>510.082,28</u>
Clases de pagos por actividades de operación		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-177.015,73	-474.582,61
Otros pagos por actividades de operación	-75.401,55	-34.905,32
Intereses pagados	-6.494,41	-3.796,69
Otras entradas (salidas) de efectivo	86.093,00	192.999,35
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>31.225,72</u>	<u>189.797,01</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	0,00	-2128,75
Compra de Activos Intangibles	0,00	-38.491,37
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>0,00</u>	<u>-40.620,12</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Otras entradas (salidas) de efectivo	-32.007,46	-150.760,74
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	<u>-32.007,46</u>	<u>-150.760,74</u>
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	<u>-781,74</u>	<u>-1.583,85</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	<u>1.509,86</u>	<u>3.093,71</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	<u>728,12</u>	<u>1.509,86</u>

Ver notas a los estados financieros

MÓNICA SUSANA REYES ORTIZ
GERENTE GENERAL

ECON. DOLORES CARREÑO CORONADO
CONTADORA GENERAL



MOSADA S.A.

**CONCILIACIÓN ENTRE GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017, 2016**
(expresado en U.S. dólares)

	<u>el 31 de diciembre del 2018</u>	<u>el 31 de diciembre del 2017</u>
GANANCIA ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	1.457,80	11.389,16
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	24.246,63	24.607,76
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-4.951,49	-2.585,57
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-218,67	-1.708,37
Total ajustes por partidas distintas al efectivo	19.076,47	20.313,82
CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS:		
Incremento (disminución) en:		
Cuentas por Cobrar Clientes	0,00	22.085,08
Otras Cuentas por Cobrar relacionadas	0,00	150.249,40
Otras Cuentas por cobrar	-71.045,50	14.366,55
Servicios y otros pagos anticipados	1.730,00	978,81
Inventarios	12.003,06	-862,06
Activos Biológicos	26.083,72	-9.408,84
Activos por Impuestos Corrientes	-265,57	0,00
Cuentas y documentos por pagar	46.276,22	-42.572,17
Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00	-20.500,53
Con la Administración tributaria	-2.253,69	-484,59
Con ellos	263,53	-1.477,42
Por Beneficios de Ley a trabajadores	-2.100,32	-2.171,88
Cuentas por pagar relacionadas	0,00	47.891,68
Total cambios de activos y pasivos	10.691,45	158.094,03
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	31.225,72	189.797,01

Ver notas a los estados financieros

MÓNICA SUSANA REYES ORTIZ
GERENTE GENERAL

ECON. DOLORES CARREÑO CORONADO
CONTADORA GENERAL



MOSADA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(expresadas en U.S. dólares)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y objeto social

MOSADA S.A., está constituida en el Ecuador según consta en la escritura pública otorgada ante el Notario Décimo Sexto del cantón Guayaquil, Dr. Rodolfo Pérez Pimentel, e inscrita en el registro mercantil del cantón Guayaquil el 25 de agosto del 2005, por un período de 99 años.

El capital autorizado es de un mil seiscientos dólares (US\$1.600,00) y el capital suscrito y pagado en ochocientos dólares (US\$800,00) dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una (US\$1,00), según consta en la escritura pública otorgada ante el Notario Décimo Sexto del Cantón Guayaquil, Abg. Rodolfo Pérez Pimentel el 10 de agosto del 2005.

El 18 de mayo del 2016 la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNASD-2016-0111 declaró la intervención de la Compañía Mosada con el objeto de supervigilar la marcha económica financiera y propiciar la corrección de las irregularidades advertidas, a fin de evitar prejuicios a sus accionistas y/o terceros, designando como interventor al Econ. Manuel Alejandro Nogales Platón.

El 04 de diciembre del 2018 la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-SG-2018-02393-O resolvió dejar sin efecto el nombramiento del interventor conferido a favor del Econ. Manuel Alejandro Nogales Platón y designó en su reemplazo como interventor externo de la compañía al Ing. Com. Xavier Ricardo Rizzo Iñiguez.

La dirección de su oficina principal está en la ciudad de Guayaquil, Coop. Independiente calle 48 SO Número SL 8-9-10 Manzana 4047; y su actividad principal es la actividad pesquera en todas sus fases.

Tiene como objetivo principal la captura, extracción, procesamiento y comercialización de especies bioacuáticas en los mercados internos y externos.

1.2 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía, con fecha 14 de marzo del 2019, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2018 y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.



MOSADA S.A.

Notas a los Estados Financieros Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017 (expresadas en U.S. dólares)

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en el Ecuador el 1 de enero del 2012 de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O. 94 del 23.XII.09).

Están presentados en dólares de Estados Unidos de América. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado utilizando otras técnicas de valoración.

2.2 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente

La última enmienda a las NIIF para PYMES entró en vigencia desde el 1 de enero del 2017, por ende en las notas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, para esta clase de entidades se debe indicar que no existen enmiendas a considerar para el periodo que comenzará a partir del 1 de enero del 2019.

Entre las reformas más importantes y de aplicación obligatoria describimos a continuación las siguientes.

Norma	Tipo de cambio
Sección 10	Aplicación por cambio de política contable, sobre revaluó, se hará de forma prospectiva.
Sección 17	Opción para utilizar el modelo de revaluación; costo de piezas de sustitución; entre otros.
Sección 18	Vida útil de intangibles, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supere los 10 años.
Sección 29	Se alinea con redacción actualizada de la NIC 12.
Sección 35	Se permite usar la Sección 35 por más de una vez; incorpora una opción para permitir que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo atribuido; y, otros.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF e interpretaciones antes descritas, no han tenido ningún impacto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.



MOSADA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017
(expresadas en U.S. dólares)

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos se expresan en dólares estadounidenses, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.4. Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye el efectivo en caja y los importes depositados en cuentas corrientes en bancos locales, disponibles a la vista, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

2.5. Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, y activos financieros disponibles para la venta; cuentas por pagar y obligaciones financieras. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros.

La administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el efectivo y equivalentes al efectivo, y las otras cuentas por cobrar representan los activos financieros de la Compañía. Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la Compañía incluye la cuenta caja y bancos. En los pasivos financieros únicamente posee otros pasivos financieros.

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. El valor razonable de las cuentas por cobrar fue determinado mediante análisis de recuperación probable de las cuentas.

2.6 Inventarios

Al cierre del ejercicio forman parte de los inventarios el alimento balanceado, y los componentes para las piscinas (fertilizantes, etc.), se registran al costo de adquisición.

2.7 Activos Biológicos

La NIC 41 señala que todos los animales vivos son activos biológicos, por consiguiente las larvas sembradas en piscinas son activos biológicos. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los activos biológicos se componen de larvas en cultivo. Se los clasifica como activo corriente porque se tiene la intención de venderlas en el ciclo normal de operación (menor de un año) ↓



MOSADA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(expresadas en U.S. dólares)

La Norma exige que un activo biológico deba ser medido a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

Se registran al costo de adquisición, para valorizar sus activos biológicos decidió aplicar el modelo del costo de producción como valor razonable debido a que la compañía opera en una zona poco común, donde no existen mercados activos para determinar el valor razonable de dichos activos (NIC 41).

El valor razonable de un activo se basa en su ubicación y condición, referidas al momento actual. Se escogerá el modelo del valor razonable, cuando sin necesidad de incurrir en costos o esfuerzos desproporcionados se pueda determinar de manera confiable el valor razonable – precio de intercambio en condiciones de plena competencia- del activo biológico en cada fecha de preparación de los estados financieros, caso contrario, se aplicará el método de costo).

2.8 Seguros y otros pagos por adelantado

Los gastos pagados por anticipado son desembolsos entregados a un proveedor por contratos de seguros, y por adquisición de bienes y servicios. Estos gastos serán devengados en función de su vigencia, y se reconocen posteriormente en el estado de resultados

2.9 Propiedades, planta y equipo, neto

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que posee la Compañía para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un período. Un elemento de propiedades, planta y equipo se medirá por su costo al momento de su reconocimiento inicial.

La compañía ha optado por medir posteriormente las partidas de propiedades, planta y equipo a al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro, en caso que existan.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera. El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Los activos retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se producen, y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan a los resultados del año. La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada, las cuales se muestran a continuación:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
VEHÍCULOS	5
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10
EMBARCACIÓN	10
EDIFICIOS	20
INSTALACIONES	10 ↓



MOSADA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(expresadas en U.S. dólares)

Los terrenos no se deprecian. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2.10 Deterioro del valor de los activos

El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso.

Pérdida por deterioro del valor es la cantidad en que excede el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su valor recuperable.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. Así mismo, la empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe deterioro de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.11 Activos Intangibles

Es un activo intangible cuando: (a) es separable, esto es, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo asociado; o (b) surge de un contrato o de otros derechos legales, sin considerar si tales derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Al 31 de diciembre del 2018 mantiene como activo intangible la Concesión otorgada por la Subsecretaría de Acuicultura a la Compañía Mosada por el plazo de 20 años, sobre una extensión de 35.43 hectáreas de zona de playa y bahía destinadas a la cría y cultivo de camarón y la comercialización en el mercado interno de la producción obtenida.



MOSADA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(expresadas en U.S. dólares)

2.12 Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del giro del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos.

En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

2.13 Otras obligaciones corrientes

Representan principalmente impuestos a cancelar a la administración tributaria, los cuales son liquidados en forma mensual según las disposiciones establecidas por el Servicios de Rentas Internas SRI, en adición incluyen beneficios sociales que son reconocidos mediante el método del devengado originados por obligaciones establecidas por el Código de Trabajo

2.14 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando (1) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (3) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación. Los conceptos por los cuales se constituyen provisiones con cargo a resultados corresponden principalmente al impuesto a la renta causado en el año y a la participación de los trabajadores en las utilidades.

2.15 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto por pagar está basado en la ganancia fiscal del año (utilidad gravable), y es calculado utilizando las tasas fiscales que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, tenemos:

- ❖ 25% para todas las sociedades
- ❖ 28% cuando los accionistas tienen una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social; si es menor al 50% se aplica proporcionalmente.
- ❖ Rebaja de 3 puntos porcentuales (3%) en la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas (Ventas desde US\$300.001 a US\$1.000.000 y 10-49 empleados), y para exportadores habituales que mantengan o incrementen el empleo. La tasa impositiva sería del 22%.

Asimismo, aplicará la tarifa correspondiente a las sociedades más tres (3) puntos porcentuales a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.



MOSADA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(expresadas en U.S. dólares)

La compañía no provisiona el impuesto a la renta diferido, por cuanto no existen diferencias temporarias en las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

2.16 Beneficios a los empleados

(a) Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: De acuerdo con el Código de Trabajo, la compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, este beneficio se registra con cargo a resultados del año en que se devenga. El reconocimiento, medición y presentación de este beneficio a los trabajadores, son tratados como un beneficio a los empleados a corto plazo, de acuerdo con la NIC 19.
- (ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- (iii) Décimos tercer y cuarto sueldos, fondo de reserva y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

(b) Beneficios de largo plazo

Jubilación patronal y bonificación por desahucio: De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o ininterrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconoce con cargo a los costos y gastos (resultados integrales) del año.

2.17 Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. ↴



MOSADA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(expresadas en U.S. dólares)

Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas incurridas o para aumentar el capital.

2.18 Reconocimiento de Ingresos

La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas; cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

2.19 Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en función al método del devengado, en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios.

También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos, así como también sus costos y gastos.

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS:

3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: liquidez, crédito, y mercado (riesgo de tasa de interés, tipo de cambio y de precio). La Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financiero. La administración de riesgos se efectúa a través de un análisis desarrollado internamente, el mismo no solo permite minimizar el riesgo sino que es una herramienta que ayuda a evaluar donde se debe invertir y que retorno se alcanzaría.

3.2 Riesgo de mercado

Riesgo de tipo de cambio: La Compañía factura la venta local de sus productos en dólares de Estados Unidos de América. No existen ventas relevantes al exterior, por tanto la Compañía no tiene riesgos inherentes al tipo de cambio.



MOSADA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(expresadas en U.S. dólares)

Riesgos de tasa de interés: La Compañía no tiene activos significativos que generen intereses; los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

Riesgo de precios: La compañía está expuesta a riesgos comerciales provenientes de cambios en los precios de larvas e insumos necesarios para la producción. El riesgo a la alza en los precios es cubierto a través de negociaciones con los proveedores correspondientes y /u opciones (compra y venta).

3.3 Riesgo de crédito

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área de contabilidad. El riesgo de crédito se encuentra presente en el efectivo depositado, y las cuentas por cobrar clientes. Respecto a los bancos e instituciones financieras donde se mantiene el efectivo, tienen calificaciones de riesgo independiente que denotan niveles de solvencia y respaldo adecuados; dichas calificaciones en general superan la calificación "A".

Al 31 de diciembre del 2018 mantiene sus saldos de efectivo y equivalentes en instituciones financieras, al respecto la Compañía no estima pérdidas significativas que surjan de este riesgo, debido a que se trata de entidades con prestigio crediticio que tienen las siguientes calificaciones:

3.4 Riesgo de liquidez

La compañía no presenta riesgos financieros importantes, su financiamiento operativo, está relacionado con proveedores locales, que le permite tener al 31 de diciembre del 2018 un capital de trabajo positivo

3.5 Administración de riesgo de capital

El objetivo de la Compañía es salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo de capital. La administración revisa la estructura del capital de la compañía periódicamente considerando el costo del capital y los riesgos asociados. Los principales indicadores financieros de la Administración al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se detallan a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Razón Corriente	2,25	2,83
Nivel de Endeudamiento	63,72	72,75
Capital de Trabajo	191.160,15	202.633,34



MOSADA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(expresadas en U.S. dólares)

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

En la aplicación de las políticas de la compañía, que son descritas en la Nota 2, se requiere que la Administración haga juicios, estimaciones y supuestos del valor en libros de los activos y pasivos. Las estimaciones y supuestos asociados están basados en la experiencia de costo histórico y otros factores que sean considerados relevantes. Los resultados actuales pueden diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones y los supuestos subyacentes son revisados en un modelo de negocio en marcha.

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA

5.1 Categorías de instrumentos financieros

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

5.2 Valor razonable de instrumentos financieros

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero puede aplicarse algunas de las siguientes jerarquías de medición:

- Precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1).
- Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya que sea directamente (precios), o indirectamente (que se deriven de precios) (nivel 2).
- Información sobre el activo o pasivo que no se basa en data que se pueda confirmar en el mercado (información no observable) (nivel 3).

El valor en libros de los activos y pasivos financieros, se aproximan al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos. En base a lo anterior, cabe mencionar que no existen activos o pasivos financieros, medidos a valor razonable (Nivel 1).

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo en caja y las cuentas corrientes que mantiene en Banco Pichincha, y Banco del Pacifico son los recursos de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	728,12	1.509,86
	<u>728,12</u>	<u>1.509,86</u>



MOSADA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017
(expresadas en U.S. dólares)

7. ACTIVOS FINANCIEROS

Corresponde a valores por liquidar con Juan Pablo Burneo por liquidar y otros; que han sido otorgados a corto plazo por operaciones normales.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	0,00	2.747,31
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	<u>340.857,19</u>	<u>267.064,38</u>
TOTAL	<u>340.857,19</u>	<u>269.811,69</u>

8. INVENTARIOS

Corresponden a fertilizantes y alimentos balanceados que existen en las bodegas ubicadas en el Campamento de la compañía; los mismos que son utilizados a medida que se requieran en el cultivo de camarón.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los inventarios se componen de lo siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
BODEGA DE BALANCEADOS	0,00	4.432,38
BODEGA DE FERTILIZANTE	1.004,80	6.231,31
SUMINISTROS Y MATERIALES	<u>1.177,63</u>	<u>3.521,80</u>
TOTAL	<u>2.182,43</u>	<u>14.185,49</u>

9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo representa anticipo pendiente de liquidar.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ANTICIPO A PROVEEDORES	<u>180,00</u>	<u>1.910,00</u>
TOTAL	<u>180,00</u>	<u>1.910,00</u>

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Crédito tributario a favor de la empresa, por retenciones de impuesto a la renta que al 31 de diciembre del 2018 suma US\$265,57.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
CRÉDITO TRIBUTARIO POR RETENCION EN LA FUENTE	<u>265,57</u>	<u>0,00</u>
TOTAL	<u>265,57</u>	<u>0,00</u>



MOSADA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(expresado en U.S. dólares)

11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Las propiedades incluidas en el estado de situación financiera por US\$253.999,87 al 31 de diciembre del 2018 representan bienes pertenecientes a la compañía.

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo serán capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponderán mantenimientos y serán registrados en los resultados integrales cuando sean incurridos.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades y equipos, excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable. El comportamiento de las propiedades, planta y equipos al 31 de diciembre del 2017 y 2018 se muestra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	SALDOS AL 01. 01. 2018	AUMENTO	DISMINUCIÓN	SALDOS AL 31.12.2018
NO DEPRECIABLE				
TERRENOS	60.000,00			60.000,00
TOTAL NO DEPRECIABLE	60.000,00			60.000,00
DEPRECIABLE				
MUEBLES Y ENSERES	378,59			378,59
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	39.757,19			39.757,19
ESTACIÓN DE BOMBEO	3.045,05			3.045,05
EMBARCACIÓN	4.718,07			4.718,07
INSTALACIONES GRAL EN PS Y PC	81.684,05			81.684,05
VEHÍCULOS	11.500,00			11.500,00
EDIFICIOS	185.787,58			185.787,58
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.110,51			2.110,51
TOTAL DEPRECIABLE	328.981,04	0,00	0,00	328.981,04
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	388.981,04	0,00	0,00	388.981,04
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	110.734,54	24.246,63	0,00	134.981,17
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO; NETO	278.246,50	-24.246,63	0,00	253.999,87



MOSADA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(expresado en U.S. dólares)

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar su vida útil, siguiendo el método de línea recta en función de los porcentajes señalados en la Ley de Régimen Tributario Interno, su vida útil estimada se muestra a continuación:

<u>ACTIVOS</u>	<u>%</u>
EDIFICIOS	5
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE	20
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	33,33

12. ACTIVOS INTANGIBLE

La Compañía mantiene como activo intangible los Derechos de Acuerdos de Concesión que le otorgó la Subsecretaría de Acuicultura, mediante Acuerdo No. 373-2016 del 22 de diciembre del 2016 por el plazo de 20 años sobre una extensión de 35.43 hectáreas de zona de playa y bahía destinadas a la cría y cultivo de camarón y la comercialización en el mercado interno de la producción obtenida, camaronera ubicada en el sitio: Isla Orozco, cantón Guayaquil, provincia Guayas.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
DERECHOS ACUERDO DE CONCESIÓN	38.491,37	38.491,37
TOTAL	38.491,37	38.491,37

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	86.797,20	50.572,50
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	58.215,43	48.163,91
TOTAL	145.012,63	98.736,41

14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Cumpliendo con sus obligaciones tributarias y laborales, la compañía ha efectuado retenciones en la fuente, IVA, impuesto IVA 12%, retenciones por aportes al IESS y provisión de beneficios sociales devengados a favor de los empleados de la compañía, cuyos saldos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se detallan a continuación:



MOSADA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(expresado en U.S. dólares)

14.1 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA:

Cumpliendo con sus obligaciones tributarias, la compañía ha efectuado retenciones en la fuente, retenciones del IVA. Las obligaciones con la administración tributaria suman US\$5.357,15.

DESCRIPCIÓN	Saldo 01.01. 2018	Aumentos	Disminuciones	Saldo 31.12.2018
RETENCIÓN EN LA FUENTE IMP. RENTA	5.673,73	1.869,78	3.172,79	4.370,72
RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IVA	1.142,97	1.514,95	1.671,49	986,43
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	794,14	155,89	950,03	0,00
TOTAL	7.610,84	3.540,62	5.794,31	5.357,15

14.2 OBLIGACIONES CON EL IESS:

Cumpliendo con sus obligaciones laborales, la compañía ha efectuado retenciones a sus trabajadores por aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

DESCRIPCIÓN	Saldo 01.01. 2018	Aumentos	Disminuciones	Saldo 31.12.2018
APORTES IESS	680,64	4.372,84	4.344,42	709,06
FONDO DE RESERVA	92,05	0,00	0,00	92,05
OBLIGACIONES IESS	0,00	2.362,12	2.127,01	235,11
TOTAL	772,69	6.734,96	6.471,43	1.036,22

14.3 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A TRABAJADORES:

Cumpliendo con sus obligaciones laborales, se han efectuado las provisiones de los beneficios sociales que al 31 de diciembre del 2018 se han devengado a favor de los empleados y trabajadores de la compañía, se incluye la participación de utilidades a trabajadores por US\$1.647,16.

DESCRIPCIÓN	Saldo 01.01. 2018	Aumentos	Disminuciones	Saldo 31.12.2018
VACACIONES	2.039,11	843,51	1.454,13	1.428,49
15% PARTIC. TRABAJADORES	1.708,37	218,67	1.708,37	218,67
TOTAL	3.747,48	1.062,18	3.162,50	1.647,16

15. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía tiene préstamos otorgados por la accionista Mónica Susana Reyes Ortiz. *q*



MOSADA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017
(expresado en U.S. dólares)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	51.140,98	0,00
TOTAL	51.140,98	0,00

16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía tiene obligaciones por pagar al Sr. Juan Pablo Burneo, que está en proceso por liquidar Convenio de Sociedad de Producción.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
LOCALES	201.503,00	284.651,44
TOTAL	201.503,00	284.651,44

17. PATRIMONIO.

Capital Social.

El capital social a US\$800,00 conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$1,00 cada una.

Reserva Legal.

De acuerdo al artículo 297 de la Ley de Compañías establece para la constitución de la reserva legal, una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que represente el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para aumento de capital con la aprobación de los accionistas. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa. Al 31 de diciembre del 2018 presenta saldo por US\$400.

Aporte para futuras capitalizaciones.

Al 31 de diciembre del 2018 alcanza el valor de US\$74.900,00.

Resultados Acumulados.

Comprende las utilidades acumuladas de los ejercicios anteriores. El saldo al cierre del presente ejercicio 2018 presenta un saldo de US\$158.619,77.

Resultado del ejercicio.

El ejercicio económico comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018 arrojó una pérdida de US\$3.712,36, después de impuestos y participación a trabajadores.



MOSADA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017
(expresado en U.S. dólares)

18. INGRESOS

Son producto de la venta de camarones, sustentadas con facturas de ventas emitidas de acuerdo a lo dispuesto en el Reglamento de Facturación. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se muestran:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
VENTA	204.044,41	510.082,28
TOTAL	<u>204.044,41</u>	<u>510.082,28</u>

19. COSTOS Y GASTOS

La empresa registrado costos operativos, gastos administrativos y de ventas como se demuestra a continuación:

- 1) Los costos de producción al 31 de diciembre del 2018, los costos de operación representan el 44,78% sobre los ingresos.
- 2) Los gastos administrativos y de ventas reflejan el 51,32%.
- 3) Los gastos financieros al 31 de diciembre del 2018 alcanzaron el 3,18%.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
COSTOS DE PRODUCCIÓN	1) 91.370,56	251.646,40
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	2) 104.721,64	243.250,03
GASTOS NO OPERACIONALES	3) 6.494,41	3.796,69
TOTAL	<u>202.586,61</u>	<u>498.693,12</u>

20. SITUACIÓN FISCAL, E IMPUESTO A LA RENTA

(a) Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, la compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias. De acuerdo a la normativa tributaria vigente, los años 2012 al 2018 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales. ¶



MOSADA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(expresado en U.S. dólares)

(b) Impuesto a la renta

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	2018	2017
Utilidad (Pérdida) base de cálculo del 15% de Participación a Trabajadores	1.457,80	11.389,16
Menos:		
15% Participación de trabajadores	218,67	1.708,37
Más:		
Gastos no deducibles	6.523,17	2.071,79
Base imponible para el impuesto a la renta	7.762,30	11.752,58
Impuesto a la renta causado	1.707,71	2.585,57
Tasa del impuesto	22%	22%

Determinación de pago de mínimo de impuesto a la renta

Anticipo de impuesto calculado para el año	4.951,49	2.430,76
Impuesto a la renta causado	1.707,71	2.585,57
Impuesto a pagar mayor entre anticipo e impuesto a la renta	4.951,49	2.585,57
Impuesto a la renta del ejercicio	4.951,49	2.585,57

21. CONTRATO Y SITUACIÓN LEGAL

MOSADA S.A. firmó con el Sr. Juan Pablo Burneo un Convenio de Sociedad de Producción con la finalidad de trabajar en conjunto en el cultivo y comercialización del camarón. El convenio de Sociedad de Producción se realizó mediante escritura pública otorgada ante el Notario Público Quincuagésimo Noveno de Guayaquil Dr. Geovanny Guzmán González el 24 de abril del 2017.

Al 31 de diciembre del 2018 las partes mantienen controversias sobre la forma en que se está manejando el Convenio de Sociedad de Producción, y espera llegar a un acuerdo para continuar con el convenio de Sociedad o disolverlo.

22. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES.

En cumplimiento de sus obligaciones como agente de retención y percepción del impuesto a la renta, así como los criterios de aplicación a las normas tributarias son responsabilidad de la administración de la compañía. El resultado de mi revisión no reveló en las transacciones examinadas que a mi opinión constituyan incumplimiento significativo de las obligaciones de MOSADA S.A. como agente de retención y percepción del impuesto a la renta durante el año terminado al 31 de diciembre del 2018.

23. EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de estos estados financieros, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, según resolución No. SCVS-INC-DNASD-2019-00146 del 25 de febrero del 2019 resolvió levantar la intervención de la compañía. 