

Cdla. Samanes 1 Mz 122 SL-13, V-9
e-mail: audifedmar.audidores@gmail.com
Telf: (593) 042-214-700
Cel: 0999081151
Guayaquil Ecuador



MOSADA S.A.

**Estados Financieros por el año terminado
al 31 de diciembre del 2019
e informe de la Auditoría Externa**

Contenido

| | Página |
|--|--------|
| Informe de los Auditores Independientes | 1 |
| Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 | 4 |
| Estado de Resultados Integral por el ejercicio finalizado al 31 de diciembre del 2019 | 5 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio finalizado al 31 de diciembre del 2019 | 6 |
| Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio finalizado al 31 de diciembre del 2019 | 7,8 |
| Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019 | 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 |

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de
MOSADA S.A
Guayaquil, Ecuador

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía MOSADA S. A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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 2019 y 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIIF).

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 contadores públicos emitidos por el 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. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Asuntos de énfasis

Los siguientes asuntos de énfasis no modifican nuestra opinión:

MOSADA S.A. mantiene un "Contrato de Sociedad de Producción" celebrado con el Sr. Juan Pablo Burneo Riofrío desde el 24 de abril del 2017 para que administre la producción de la camaronera en su calidad de inversionista. Los acuerdos estipulados en el contrato presentaron algunas controversias que no se pudieron subsanar. Debido al incumplimiento del Contrato en mención, MOSADA S.A. tiene en trámite los siguientes juicios:

1.-Demanda ante el Juzgado de lo Civil para la terminación del "Contrato de Sociedad de Producción" por incumplimiento de parte del Sr. Juan Pablo Burneo Riofrío. 

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

2. Demanda ante la Fiscalía del Guayas al Sr. Juan Pablo Burneo Riofrío en calidad de inversionista desde el 24 de abril del 2017 con la finalidad de cuantificar el perjuicio económico ocasionado a la compañía MOSADA S.A. desde el 24 de abril del 2017 a abril del 2019.

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) así como del control interno que la Administración considere 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.

Los encargados de la Administración son responsables de supervisar el 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, debido 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 exista. 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 evaluamos 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 debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos con el uso apropiado por parte de 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 de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no pueda continuar como 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.

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.

**AUDITORES Y CONSULTORES
AUDIFEDMAR S.A.
No. SC-RNAE 2-648**



**Federico Armijos Bonilla
GERENTE GENERAL
Licencia Profesional No. 10713**

Abril 05 del 2020

MOSADA S.A.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)**

| | <u>Notas</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|--------------|-------------------|-------------------|
| ACTIVO | | | |
| CORRIENTE | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 6 | 728.12 | 728.12 |
| ACTIVOS FINANCIEROS | 7 | 312,145.16 | 340,857.19 |
| INVENTARIOS | 8 | 69.09 | 2,182.43 |
| SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 9 | 1,180.00 | 180.00 |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 10 | 265.57 | 265.57 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 314,387.94 | 344,213.31 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS | 11 | 231,321.98 | 253,999.87 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | 12 | 32,717.69 | 38,491.37 |
| TOTAL DEL ACTIVO | | 578,427.61 | 636,704.55 |
| PASIVO | | | |
| CORRIENTE | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 13 | 114,349.84 | 145,012.63 |
| OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | 14 | 7,879.06 | 8,040.53 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 122,228.90 | 153,053.16 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| CUENTA POR PAGAR / DIVERSAS RELACIONADAS | 15 | 41,245.98 | 51,140.98 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 16 | 201,503.00 | 201,503.00 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | 242,748.98 | 252,643.98 |
| TOTAL PASIVO | | 364,977.88 | 405,697.14 |
| PATRIMONIO NETO | 17 | 213,449.73 | 231,007.41 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 578,427.61 | 636,704.55 |

Ver notas a los estados financieros


MÓNICA SUSANA REYES ORTÍZ
GERENTE GENERAL


ECON. DOLORES CARREÑO CORONADO
CONTADORA GENERAL

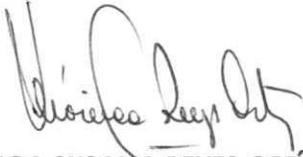
MOSADA S.A.

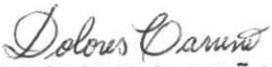
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERÍODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)**

| | <u>Notas</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|--------------|-------------------|-------------------|
| INGRESOS | | | |
| VENTAS | | 0.00 | 204,044.41 |
| TOTAL INGRESOS | | <u>0.00</u> | <u>204,044.41</u> |
| COSTOS Y GASTOS | | | |
| COSTO DE OPERACIÓN | | 0.00 | 91,370.56 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS | 18 | 17,557.68 | 104,721.64 |
| GASTOS FINANCIEROS | | 0.00 | 6,494.41 |
| TOTAL GASTOS | | <u>17,557.68</u> | <u>202,586.61</u> |
| UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | | -17,557.68 | 1,457.80 |
| MENOS: | | | |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | | 0.00 | 218.67 |
| IMPUESTO A LA RENTA | | 0.00 | 4,951.49 |
| PÉRDIDA DEL EJERCICIO | | <u>-17,557.68</u> | <u>-3,712.36</u> |

No se presentaron partidas de Otros Resultados Integrales

Ver notas a los estados financieros


MÓNICA SUSANA REYES ORTÍZ
GERENTE GENERAL


ECON. DOLORES CARREÑO CORONADO
CONTADORA GENERAL

MOSADA S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)**

| DESCRIPCIÓN | CAPITAL SOCIAL | APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES | RESERVA LEGAL | GANANCIAS (PÉRDIDAS) AÑOS ANTERIORES | GANANCIAS (PÉRDIDAS) DEL EJERCICIO | TOTAL |
|---------------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| 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 |
| TRANSFIERE RESULTADOS 2018 | | | | -3,712.36 | 3,712.36 | 0.00 |
| PÉRDIDA DEL EJERCICIO | | | | | -17,557.68 | -17,557.68 |
| SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2018 | 800.00 | 74,900.00 | 400.00 | 154,907.41 | -17,557.68 | 213,449.73 |

Ver notas a los estados financieros


MÓNICA SUSANA REYES ORTÍZ
 GERENTE GENERAL


ECON. DOLORES CARREÑO CORONADO
 CONTADORA GENERAL

MOSADA S.A.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)**

| DETALLE | 2019 | 2018 |
|--|------------------|-------------------|
| 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 | 0.00 | 204,044.41 |
| Otros cobros por actividades de operación | 0.00 | 0.00 |
| Total de cobros por actividades de operación | 0.00 | 204,044.41 |
| Clases de pagos por actividades de operación | | |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | -17,557.68 | -177,015.73 |
| Otros pagos por actividades de operación | 29,825.37 | -75,401.55 |
| Intereses pagados | 0.00 | -6,494.41 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | -2,372.69 | 86,093.00 |
| Efectivo neto provisto por las actividades de operación | 9,895.00 | 31,225.72 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | -9,895.00 | -32,007.46 |
| Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento | -9,895.00 | -32,007.46 |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 0.00 | -781.74 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO | 728.12 | 1,509.86 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO | 728.12 | 728.12 |

Ver notas a los estados financieros



MONICA SUSANA REYES ORTÍZ
 GERENTE GENERAL



ECON. DOLORES CARREÑO CORONADO
 CONTADORA GENERAL

MOSADA S.A.

**CONCILIACIÓN ENTRE GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
 (Expresados en dólares de E.U.A.)**

| DETALLE | 2019 | 2018 |
|---|-------------------|------------------|
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | -17,557.68 | 1,457.80 |
| AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO: | | |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización | 0.00 | 24,246.63 |
| Ajustes por gasto por impuesto a la renta | 0.00 | -4,951.49 |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores | 0.00 | -218.67 |
| Total ajustes por partidas distintas al efectivo | 0.00 | 19,076.47 |
| CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS: | | |
| Incremento (disminución) en: | | |
| Otras Cuentas por Cobrar relacionadas | 76,212.59 | 0.00 |
| Otras Cuentas por cobrar | -19,048.99 | -71,045.50 |
| Servicios y otros pagos anticipados | -1,000.00 | 1,730.00 |
| Inventarios | 2,113.34 | 12,003.06 |
| Activos Biológicos | 0.00 | 26,083.72 |
| Activos por Impuestos Corrientes | 0.00 | -265.57 |
| Cuentas y documentos por pagar | -30,662.79 | 46,276.22 |
| Con la Administración tributaria | -191.91 | -2,253.69 |
| Con el/les | -575.64 | 263.53 |
| Por Beneficios de Ley a trabajadores | 606.08 | -2,100.32 |
| Total cambios de activos y pasivos | 27,452.68 | 10,691.45 |
| FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 9,895.00 | 31,225.72 |

Ver notas a los estados financieros



MONICA SUSANA REYES ORTÍZ
GERENTE GENERAL



ECON. DOLORES CARREÑO CORONADO
CONTADORA GENERAL

MOSADA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018 (Expresadas en dólares de E.U.A)

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 el 10 de agosto del dos mil cinco, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, el veinticinco de agosto del dos mil cinco, por un período de 99 años.

El capital autorizado es de mil seiscientos dólares (US\$1.600,00) y el capital suscrito y pagado ochocientos dólares (US\$800,00) dividido en ochocientos acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una (US\$1,00).

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 S.A. con el objeto de supervigilar la marcha económica financiera y propiciar la corrección de las irregularidades advertidas, a fin de evitar perjuicios a sus accionistas y/o terceros, designando como interventor al Econ. Manuel Alejandro Nogales Platón.

El 25 de febrero del 2019, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros emitió la Resolución No. SCVS-INC-DNASD-2019-0014, mediante la cual resuelve "LEVANTAR la intervención de la compañía MOSADA S.A.

La compañía MOSADA S.A. (camaronera) es concesionaria de 43,20 hectáreas ubicadas en la isla Orozco del cantón Guayaquil, según acuerdo ministerial No. 373-2016 del 22 de diciembre del 2016, la misma que se encuentra plenamente operativa y distribuida en 4 piscinas de camarón.

La Sra. Mónica Susana Reyes Ortiz en calidad de Gerente General de MOSADA S.A firmó con el Señor Juan Pablo Burneo un "Convenio de Sociedad de Producción" con la finalidad de trabajar en conjunto en el cultivo de 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.

La Administración de la Compañía durante este ejercicio económico presentó una demanda ante el Juzgado de lo Civil para la terminación del "Contrato de Sociedad de Producción" por incumplimiento de parte del Sr. Juan Pablo Burneo Riofrío, y; otra demanda a nombre del mismo Sr. Burneo por abuso de confianza con la finalidad de cuantificar el perjuicio económico ocasionado a la compañía MOSADA S.A. desde abril 24 del 2017 hasta abril del 2019.

MOSADA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A)

El domicilio principal está en la ciudad de Guayaquil, Cooperativa Independiente calle 48 SO solar número 8-9-10 manzana 4047, y su actividad principal es 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 2019 han sido emitidos con autorización de la Administración de la Compañía, el 2 de abril del 2020, posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos de que se indique lo contrario.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros y sus notas explicativas de la Compañía 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 Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en 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 de diciembre del 2009 y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Los estados financieros han sido preparados bajo el principio del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable (VR), como se explica posteriormente en las políticas contables, en general el costo histórico está basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios, en general el costo histórico está basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios. 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 valor razonable (VR) 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 usando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía toma en cuenta las características de un activo o pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de medición.

MOSADA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A)

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 2019, para esta clase de entidades se debe indicar que no existen enmiendas a considerar para el período que comenzará a partir del 1 de enero del 2020. 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 revalúo, 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.

El IASB con fecha 7 de febrero del 2019 inició una revisión integral de la Norma NIIF para las PYMES 2015, en vigencia desde el 1 de enero del 2017. Dicho proceso se realizará en tres fases:

- Desarrollar y emitir una Solicitud de Información y comentarios de febrero a julio del 2019.
- Analizar la retroalimentación y emitir un Proyecto de Norma entre enero del 2020 y febrero del 2021.
- Analizar la retroalimentación y emitir enmiendas a la NIIF para las PYMES entre julio del 2021 y mayo del 2022

El enfoque será como incorporar las Normas NIIF y las enmiendas que no están incorporadas en la Norma NIIF para las PYMES. Esto incluye la NIIF3 y la NIIF 10-17

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

MOSADA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A)

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación

Los activos financieros se clasifican en tres categorías de valoración: (I) a costo amortizado, (II) a valor razonable con cambios en otro resultado integral, y (III) a valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican (I) a costo amortizado, excepto aquellos pasivos financieros que se mantengan para negociar, como los derivados por ejemplo, que se valorarán a valor razonable con cambios en resultados. Los pasivos financieros derivados no son pasivos financieros directos, sino que se derivan de una relación o de un acuerdo al que llegan dos partes en el momento en que firman un contrato, la cual se basa en el intercambio de activos bajo unas condiciones específicas

La clasificación depende del propósito con el cual se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

2.4.2 Reconocimiento, medición inicial y posterior

En el reconocimiento inicial, la Compañía mide un activo financiero a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo; siempre que el activo financiero no sea designado como de "valor razonable con cambios en el estado de resultados". Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza sus activos financieros al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los activos y pasivos financieros están representados por el efectivo y las cuentas por cobrar y pagar que se presentan el Estado de Situación de la Compañía:

- a) Cuentas por cobrar clientes - Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su costo amortizado cuando las transacciones de crédito exceden de la política de 90 días, menos la provisión por deterioro correspondiente. Al 31 de diciembre del 2019 no se ha realizado la provisión por deterioro sobre las cuentas por cobrar a clientes y terceros porque periódicamente la Compañía pasa revista a las cuentas por cobrar y realiza las gestiones pertinentes para su recuperación.
- b) Cuentas por pagar - Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos con proveedores y otros en el curso normal de los negocios. Posterior a su reconocimiento inicial, se reconocen a su costo amortizado cuando las transacciones de crédito exceden de las

MOSADA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A)

políticas de 90 días. Para las cuentas por pagar comerciales se omite el interés debido a que el efecto no es importante porque son obligaciones pagaderas a plazos menores y señala que todas las cuentas por pagar a terceros no contienen condiciones de financiamiento, se manejan atendiendo las políticas previamente acordadas con el acreedor. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos, caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

2.4.3 Deterioro de activos financieros.

La compañía reconoce el deterioro de un activo financiero o grupo de ellos del tipo de cuentas por cobrar, cuando los pagos contractuales están vencidos a más de 90 días o bien cuando la información interna o externa indica que es poco probable que reciba los montos contractuales pendientes. El importe en libros del activo se reducirá mediante la cuenta de estimación de cuentas de cobranza dudosa, dicha pérdida se reconocerá en el resultado del periodo.

2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros.

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo, comprende el efectivo disponible, los depósitos a la vista en bancos locales, el cual es de libre disponibilidad.

2.6 Activos Biológicos

Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad. Las larvas sembradas en piscinas son los activos biológicos de la Compañía, se clasifican como activo corriente porque se tiene la intención de venderlos en el ciclo normal de operación (menos a un año).

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía no presenta activos biológicos. 

MOSADA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A)

2.7 Servicios y otros pagos anticipados

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

2.8 Activos por impuestos corrientes

Corresponden principalmente a los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos pagados por concepto de impuesto a la renta del año que se declara y que no han sido compensados. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

2.9 Propiedades, Planta y Equipo.

Las propiedades, planta y equipo son activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

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 propiedades, planta y equipo 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.

La depreciación 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>VIDA ÚTIL EN AÑOS</u> |
|------------------------|--------------------------|
| MUEBLES Y ENSERES | 10 |
| EQUIPOS DE COMUPTACIÓN | 3 |
| MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 10 |
| EDIFICIOS | 20 |
| INSTALACIONES | 10 |
| VEHÍCULOS | 5 |
| EMBARCACIÓN | 10 <i>2</i> |

MOSADA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A)

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 de activos no financieros

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.

2.11 Activo intangible

La Compañía registra dentro del monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física la concesión de 42.60 hectáreas de zona playa y bahía ubicada en la Isla Orozco, cantón Guayaquil que según acuerdo ministerial No. 373-2016 del 22 de diciembre del 2016, la Subsecretaría de Acuicultura le otorgó a Mosada S.A. para la cría de camarones.

2.12 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 Servicio 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

2.13 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 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. *S*

MOSADA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A)

2.14 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

a) 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, socios, 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\$300.000,01 a US\$1.000.000,00 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 sociedades más tres 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.

b) Los impuestos diferidos corresponden al monto del impuesto sobre las utilidades que la Compañía tendrá que pagar (pasivos) o recuperar (activos) en ejercicios futuros, relacionados con diferencias temporarias entre la base fiscal o tributaria y el importe contable en libros de ciertos activos y pasivos.

Al 31 de diciembre del 2019, 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.

2.15 Reconocimiento de ingresos

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos.

Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados, 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

MOSADA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A)

cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

2.16 Reconocimiento de costos y gastos

La empresa reconoce sus costos y gastos en función al método devengado, en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable, independientemente de la fecha en que se realiza el pago (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 son un elemento esencial en ellos.

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.

3.1.1 Riesgos de mercado

- Riesgo de tipo de cambio: No existen ventas relevantes al exterior, por tanto, la Compañía no tiene riesgos inherentes al tipo de cambio.
- Riesgos de tasa de interés: La Compañía no tiene activos significativos que generan 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.

3.1.2 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. Respecto a los bancos e instituciones financieras donde se mantiene el efectivo, tienen calificaciones de riesgo independiente que denoten niveles de solvencia y respaldo adecuados; dichas calificaciones en general superan la calificación "A".

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía no estima pérdidas significativas que surjan de éste riesgos ya que mantiene sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo en bancos que tienen calificación AAA- 

MOSADA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

3.1.3 Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez al 31 de diciembre del 2019 y 2018, han sido los recursos suministrados de sus accionistas para administrar la liquidez de corto plazo.

3.1.4 Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma 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 del capital.

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía no presenta riesgos financieros importantes, su financiamiento operativo está relacionado directamente con proveedores locales, que le permiten tener los siguientes índices:

| ÍNDICES FINANCIEROS | 2019 | 2018 |
|------------------------|---------------|---------------|
| Razón Corriente | 2.57 veces | 2.25 veces |
| Nivel de Endeudamiento | 63,10% | 63,72% |
| Capital de Trabajo | \$ 192.159,04 | \$ 191.160,15 |

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS DE RIESGOS FINANCIEROS

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

Se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio. Están representados por el efectivo, cuentas por cobrar y pagar.

MOSADA S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018
 (Expresadas en dólares de E.U.A)**

| Detalle | 2019 | | 2018 | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Corriente | No corriente | Corriente | No corriente |
| <u>Activo financiero al costo amortizado</u> | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 728,12 | | 728,12 | |
| Cuentas por cobrar cliente | 139.874,95 | | 139.874,95 | |
| Otras cuentas por cobrar | 172.270,21 | | 124.769,65 | |
| Total activo financiero | <u>312.873,28</u> | <u>0,00</u> | <u>265.372,72</u> | <u>0,00</u> |
| <u>Pasivos financieros al costo amortizado</u> | | | | |
| Proveedores | 84.812,07 | | 86.797,20 | |
| Otras cuentas por pagar | 20.108,53 | 201.503,00 | 1.980,60 | 201.503,00 |
| Total pasivos financieros | <u>104.920,60</u> | <u>201.503,00</u> | <u>88.777,80</u> | <u>201.503,00</u> |

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 indicados en la nota 5.1 se aproxima 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. EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la compañía mantiene depósitos en el Banco del Austro, se muestran los siguientes saldos:

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS | 728,12 | 728,12 |
| | <u>728,12</u> | <u>728,12</u> |

7. ACTIVOS FINANCIEROS

Corresponden a cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar, al 31 de diciembre del 2019 y 2018 presentan los siguientes saldos:

MOSADA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A)

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR | | |
| CLIENTES NO RELACIONADOS | 1) 139,874.95 | 139,874.95 |
| RELACIONADAS | 0.00 | 76,212.59 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 2) 172,270.21 | 124,769.65 |
| TOTAL | <u>312,145.16</u> | <u>340,857.19</u> |

- 1) Por cobrar a Aquaoceani S.A. - Camarones y Langostinos S.A. y Hermelinda Gutierrez Parra.
- 2) Incluye valores por cobrar al Sr. Ricardo Gómez US\$84.520,95, y al Sr. Juan Pablo Borneo US\$43.182,11.

8. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 registra en inventarios el combustible que reposa en la Bodega para uso de la producción.

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------------------|---------------------|------------------------|
| BODEGA DE FERTILIZANTE | 0,00 | 1.004,80 |
| SUMINISTROS Y MATERIALES | 69,09 | 1.177,63 |
| TOTAL | <u>69,09</u> | <u>2.182,43</u> |

9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Corresponde a anticipos a proveedores para compra de bienes y servicios, al 31 de diciembre del 2019 tienen saldos pendientes de liquidar.

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|------------------------|------------------------|----------------------|
| ANTICIPO A PROVEEDORES | 1.180,00 | 180,00 |
| TOTAL | <u>1.180,00</u> | <u>180,00</u> |

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los créditos tributarios corresponden retenciones en la fuente del impuesto a la renta efectuadas por los clientes en ejercicios anteriores. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se muestran de la siguiente manera: 0

MOSADA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A)

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|---------------|---------------|
| CRÉDITO TRIBUTARIO POR RETENCION EN LA FUENTE | 265,57 | 265,57 |
| TOTAL | 265,57 | 265,57 |

11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Las propiedades incluidas en el estado de situación financiera por US\$231.321,98 al 31 de diciembre del 2019 representan bienes pertenecientes a la compañía. El comportamiento de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se muestra de la siguiente manera:

| DESCRIPCIÓN | SALDOS AL 31.12.2018 | AUMENTO | DISMINUCIÓN | SALDOS AL 31.12.2019 |
|---|-------------------------|-------------------|-------------|-------------------------|
| 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 |
| CONSTRUCCIÓN DE PRECRIADERO No. 18 | 0.00 | | | |
| 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 | 134,981.17 | 22,677.89 | 0.00 | 157,659.06 |
| TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO; NETO | 253,999.87 | -22,677.89 | 0.00 | 231,321.98 |

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.

MOSADA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A)

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.

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.

Los porcentajes de depreciación utilizados se muestran a continuación:

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

12. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

La Compañía mantiene 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 42.60 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>2019</u> | <u>2018</u> |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| DERECHOS ACUERDO DE CONCESIÓN | 32,717.69 | 38,491.37 |
| Menos: AMORTIZACIÓN | <u>-5,773.68</u> | <u>0.00</u> |
| TOTAL | <u>32,717.69</u> | <u>38,491.37</u> |

MOSADA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A)

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Obligaciones contraídas por la empresa por los gastos incurridos con proveedores y con las empresas que son necesarios para el desenvolvimiento de las actividades de la compañía; éstas obligaciones no generan intereses y han sido otorgadas a corto plazo.

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------|--------------------------|--------------------------|
| PROVEEDORES | 84,812.07 | 86,797.20 |
| EMPLEADOS | 20,108.53 | 1,980.60 |
| RELACIONADAS | (1) 9,429.24 | 56,234.83 |
| TOTAL | <u>114,349.84</u> | <u>145,012.63</u> |

(1) Por cobrar a la compañía relacionada Granjas Bioacuáticas Marina C.A. Grabioca

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 2019 y 2018 se detallan a continuación: Al 31 de diciembre del 2019 suman US\$7.879,06.

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\$5.165.24

| DESCRIPCIÓN | Saldo 31.12.2018 | Aumentos | Disminuciones | Saldo 31.12.2019 |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| RETENCIÓN EN LA FUENTE IMP. RENTA | 4,370.72 | 789.35 | 879.38 | 4,280.69 |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IVA | 986.43 | 993.59 | 1,095.47 | 884.55 |
| TOTAL | <u>5,357.15</u> | <u>1,782.94</u> | <u>1,974.85</u> | <u>5,165.24</u> |

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. 

MOSADA S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018
 (Expresadas en dólares de E.U.A)**

| DESCRIPCIÓN | Saldo 31.12.2018 | Aumentos | Disminuciones | Saldo 31.12.2019 |
|--------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| APORTES IESS | 709.06 | 5,465.58 | 5,818.18 | 356.46 |
| FONDO DE RESERVA | 92.05 | 1,249.56 | 1,237.49 | 104.12 |
| PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS | 235.11 | 2,352.73 | 2,587.84 | 0.00 |
| TOTAL | 1,036.22 | 9,067.87 | 9,643.51 | 460.58 |

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 2019 se han devengado a favor de los empleados y trabajadores de la compañía, se incluye la participación de utilidades a trabajadores por US\$2.253,24.

| DESCRIPCIÓN | Saldo 31.12.2018 | Aumentos | Disminuciones | Saldo 31.12.2019 |
|--------------------------|---------------------|-----------------|---------------|---------------------|
| VACACIONES | 1,428.49 | 1,054.31 | 229.56 | 2,253.24 |
| 15% PARTIC. TRABAJADORES | 218.67 | 0.00 | 218.67 | 0.00 |
| TOTAL | 1,647.16 | 1,054.31 | 448.23 | 2,253.24 |

15. CUENTAS POR PAGAR/ DIVERSAS RELACIONADAS

Cuentas por pagar a la Sra. Mónica Susana Reyes Ortíz, accionista de la empresa, sin exigibilidad de pago y no genera intereses.

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------------------|------------------|------------------|
| PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS | 41.245,98 | 51.140,98 |
| TOTAL | 41.245,98 | 51.140,98 |

16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía tiene obligaciones por pagar al Sr. Juan Pablo Burneo, que se liquidaran con la terminación del Convenio de Sociedad de Producción cuya vigencia es hasta el 23 de abril del 2021.

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| LOCALES | 201.503,00 | 201.503,00 |
| TOTAL | 201.503,00 | 201.503,00 |

MOSADA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018

(Expresadas en dólares de E.U.A)

17. PATRIMONIO

Capital Social - El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2019 está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar (US\$ 1,00) cada

Reserva Legal - De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año hasta que represente el 50% del capital pagado. Su saldo al 31 de diciembre del 2019 US\$400,00.

Aporte para futuras capitalizaciones - Al 31 de diciembre del 2019 los aportes para capitalizaciones alcanza la suma de US\$74.900,00

Ganancias (Pérdidas) acumuladas - Corresponden a los resultados obtenidos en ejercicios económicos de años anteriores, al 31 de diciembre del 2019 suman US\$154.907,41.

Resultado del Ejercicio. - El ejercicio económico entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019 arrojó pérdida de (US\$17.557,68) después de impuestos.

18. COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre del 2019 los gastos administrativos y de ventas se muestran con los siguientes saldos:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| COSTOS DE PRODUCCIÓN | 0.00 | 91,370.56 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS | 17,557.68 | 104,721.64 |
| GASTOS NO OPERACIONALES | 0.00 | 6,494.41 |
| TOTAL | <u>17,557.68</u> | <u>202,586.61</u> |

19. IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias.

a) Conciliación del resultado contable-tributario

En el presente ejercicio económico la Compañía obtuvo pérdidas. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Compañía realizó las siguientes conciliaciones tributarias: 

MOSADA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018 (Expresadas en dólares de E.U.A)

| CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | 2019 | 2018 |
|--|-------------|----------|
| Utilidad (Pérdida) contable | (17,557.68) | 1,457.80 |
| Menos: | | |
| 15% Participación de trabajadores | - | 218.67 |
| Más: | | |
| Gastos no deducibles | 1,201.42 | 6,523.17 |
| Base imponible para el impuesto a la renta | (16,356.26) | 7,762.30 |
| Impuesto a la renta causado | - | 1,707.71 |
| Pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes.... | (16,356.26) | - |

b) Anticipo de impuesto a la renta

A partir de la publicación de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria en el suplemento del RO 111 del 31-12-2019, se elimina la obligación del pago del anticipo de impuesto a la renta. El anticipo de impuesto a la renta pasa a ser optativo y podrá anticiparse el pago del impuesto en un monto equivalente al 50% del Impuesto a la Renta del año anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Art, 41 LRTI.

20. 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 2019.

21. EVENTOS SUBSECUENTES

Como hechos posteriores entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros, comentamos que el brote de la enfermedad por Coronavirus (COVID-19) es desafortunado y crítico para la sociedad global. Debido a las medidas introducidas por los gobiernos en varios países y del Ecuador desde marzo del 2020 los grandes, medianos y pequeños negocios se han visto obligados a cerrar, reducir y despedir empleados temporalmente. Obviamente, esto tendrá un impacto negativo en los ingresos de la Compañía, así como en las ganancias netas para el año

MOSADA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018 (Expresadas en dólares de E.U.A)

2020; sin embargo, en este punto, el efecto es demasiado temprano para cuantificar. El alcance del impacto dependerá de cuánto tiempo continuará la situación.

La Administración considera las implicaciones de COVID-19 de un evento posterior ocurrido después de la fecha del balance general (31 de diciembre del 2019), que por lo tanto no es un evento de ajuste en los estados financieros de la Compañía. Por este motivo, la gerencia presenta el informe anual sobre el supuesto negocio en marcha. Sin embargo, lo anterior también, por naturaleza, indica que existe una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha.

La Gerencia está monitoreando el impacto de COVID-19 muy de cerca para poder tomar las medidas necesarias para mitigar los efectos adversos en los resultados operativos, el capital de trabajo neto y la liquidez. *2*