



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

MARECUADOR CIA LTDA. Fue constituida en Machala-Ecuador en agosto 11 de 1976, e inscrita en septiembre 8 del mismo año en el Registro de la Propiedad. La compañía mantiene su domicilio fiscal y desarrollo sus actividades comerciales en la parroquia El Cambio, cantón Machala, provincia de El Oro. La oficina de **MARECUADOR CIA LTDA.** Está ubicada en la provincia de El Oro en la ciudad de Machala, en la avenida Ferroviaria intersección con Panamericana. Esta sociedad se encuentra representada por el señor Lauro Fernando Galarza González como presidente y por el señor Jhon Estaban Galarza González como Gerente General.

BASES LEGALES

A la fecha de este informe la Compañía se rige por la Ley de Compañías, Código de Trabajo, Código de Comercio, Ley Régimen Tributario Interno, Código Civil, y demás Leyes Ecuatorianas, Constitución y Mandatos Constituyentes, así como sus Estatutos Sociales

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 2.1 Declaración de Cumplimiento.** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- 2.2 Moneda Funcional.** La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de Norte América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- 2.3 Bases de Preparación.** Los estados financieros Mariscos del Ecuador MARECUADOR Cía. Ltda., han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que recibiría por vender un activo o el valor pagado por transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el en uso de la NIC 36.



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABLES

3.1 Efectivo y bancos - El efectivo y bancos incluye el efectivo y los depósitos en instituciones financieras que no generan intereses.

3.2 Inventarios - Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. El valor neto realizable es el importe recuperable de dichos inventarios en la prestación de servicios.

La compañía ha considerado no realizar la provisión, del valor neto realizable por considerar el resultado valor no material.

3.3 Activo Fijos

3.3.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de adecuaciones y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

3.3.1 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

3.3.2 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de adecuaciones y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de activos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Item</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	40
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computación	3
Maquinarias	10
Vehículos	8



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Otras propiedades plantan y equipo 10

3.3.3 Retiro o venta de un activo- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de activos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

3.4 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

3.4.1 Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

3.4.2 Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponible. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

- 3.4.3 Impuestos corrientes y diferidos** - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

3.5 Beneficios a empleados

- 3.5.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio** - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

- 3.5.2 Participación a empleados** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los empleados en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

- 3.6 Reconocimiento de ingresos** - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

- 3.6.1 Prestación de servicios** - Los ingresos por servicios, neto de descuentos concedidos son reconocidos en resultados en el período en que se presta el servicio.

- 3.7 Costos y gastos** - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

- 3.8 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

- 3.9 Activos financieros** - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía mantiene únicamente cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

La compañía no ha registrado el método de interés por considerar, sus ventas de contado

- 3.10 Pasivos financieros y patrimonio** - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

3.10.2 Baja de un pasivo financiero - La Compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período.

3.11 Normas nuevas y revisadas con efecto material sobre los estados financieros - Las normas nuevas y revisadas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), efectivas a partir del 1 de enero del 2016.

3.12 Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas - La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas, que permiten aplicación anticipada. Un detalle es como sigue:

NIIF 9: Instrumentos financieros

La NIIF 9 emitida en noviembre del 2009, introdujo nuevos requisitos para la clasificación y medición de activos financieros. Esta norma se modificó posteriormente en octubre del 2010 para incluir los requisitos para la clasificación y medición de pasivos financieros, así como su baja en los estados financieros, y en noviembre del 2013, incluyó nuevos requisitos para la contabilidad de cobertura general. En julio del 2014, se emitió otra versión revisada de la NIIF 9, principalmente para incluir lo siguiente:

Los requisitos claves de la NIIF 9:

- Todos los activos financieros que se clasifican dentro del alcance de la NIC 39 - Instrumentos Financieros, se reconocerán posteriormente a su costo amortizado o valor razonable. Específicamente, los instrumentos de deuda que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo sea el de recaudar los flujos de efectivo contractuales, y que tengan flujos de efectivo



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

contractuales que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el capital pendiente por lo general se miden al costo amortizado al final de los períodos contables posteriores. Los instrumentos de deuda mantenidos en un modelo de negocio cuyo objetivo se cumpla tanto al recaudar los flujos de efectivo contractuales como por la venta de activos financieros, y que tengan términos contractuales del activo financiero que dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que solo constituyen pagos de capital e intereses sobre el importe del principal pendiente, son medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral. Todas las otras inversiones de deuda y de patrimonio se miden a sus valores razonables al final de los períodos contables posteriores. Además, bajo la NIIF 9, las entidades pueden hacer una elección irrevocable para presentar los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión de patrimonio (no mantenida para negociar) en otro resultado integral, y solo con el ingreso por dividendos generalmente reconocido en el resultado del período.

- En la medición de los pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, la NIIF 9 requiere que el importe generado por cambio en el valor razonable del pasivo financiero que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito del referido pasivo se presente en otro resultado integral, a menos que, el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo en otro resultado integral genere una asimetría contable en el resultado del período. Los cambios en el valor razonable atribuible al riesgo de crédito de un pasivo financiero no son posteriormente reclasificados al resultado del período. Según la NIC 39, la totalidad del importe del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado a valor razonable con cambios en resultados se presenta en el resultado del período.
- Con respecto al deterioro de activos financieros, la NIIF 9 establece un modelo de deterioro por pérdida crediticia esperada, contrario al modelo de deterioro por pérdida crediticia incurrida, de conformidad con la NIIF 39. El modelo de deterioro por pérdida de crediticia requiere que una entidad contabilice las pérdidas crediticias esperadas y sus cambios en estas pérdidas crediticias esperadas en cada fecha en la que se presente el informe para reflejar los cambios en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial. En otras palabras, ya no se necesita que ocurra un evento crediticio antes de que se reconozcan las pérdidas crediticias.
- La NIIF 9 mantiene los tres tipos de mecanismos de contabilidad de cobertura, que en la actualidad se establecen en la NIC 39. De conformidad con la NIIF 9, los tipos de transacciones ideales para la contabilidad de cobertura son mucho más flexibles, específicamente, al ampliar los tipos de instrumentos que se clasifican como instrumentos de cobertura y los tipos de componentes de riesgo de partidas no financieras ideales para la contabilidad de cobertura. Además, se ha revisado y reemplazado la prueba de efectividad por el principio de "relación económica". Ya no se requiere de una evaluación retrospectiva



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

para medir la efectividad de la cobertura. También se añadieron requerimientos de revelación mejorados sobre las actividades de gestión de riesgo de una entidad.

La Administración de la Compañía aún no ha determinado ni aplicado el posible impacto sobre los importes reconocidos en los estados financieros adjuntos, en relación con los activos financieros y pasivos financieros, en la aplicación de la NIIF 9.

Modificaciones a la NIC 1: Iniciativa de revelación

Las modificaciones a la NIC 1 proporcionan algunas guías sobre cómo aplicar el concepto de materialidad en la práctica. Las modificaciones a la NIC 1 se aplican a partir del 1 de enero del 2017. La Administración de la Compañía no prevé que la aplicación de estas modificaciones en el futuro pueda tener un impacto significativo sobre los estados financieros.

Modificaciones a la NIC 16 y NIC 38: Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización

Las modificaciones a la NIC 16 les prohíben a las entidades utilizar un método de depreciación para partidas de propiedad, planta y equipo basado en el ingreso. Mientras que las modificaciones a la NIC 38 introducen la presunción rebatible de que el ingreso no es un principio apropiado para la amortización de un activo intangible. Esta presunción solo puede ser rebatida en las dos siguientes circunstancias:

- Cuando el activo intangible es expresado como medida de ingreso o;
- Cuando se pueda demostrar que un ingreso y el consumo de beneficios económicos del activo intangible se encuentran estrechamente relacionados.

Las modificaciones se aplican prospectivamente para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016 o posteriormente. En la actualidad, la Compañía usa el método de línea recta para la depreciación y amortización de propiedades, planta, equipo y bienes intangibles, respectivamente. La Administración de la Compañía considera que el método de línea recta es el más apropiado para reflejar el consumo de beneficios económicos inherentes a los respectivos activos, por lo tanto, la Administración de la Compañía considera que no existe impacto en los estados financieros por aplicación de estas modificaciones a la NIC 16 y la NIC 38.



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

3.13 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.13.1 Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

3.13.2 Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Durante el año 2019, la Compañía no reconoció pérdidas por deterioro.



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Estimación de vidas útiles de adecuaciones y equipos - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 9.

3.13.3 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Este supuesto utilizado para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

Las obligaciones por prestaciones definidas de la Compañía se descuentan a una tasa establecida por referencia a las tasas de mercado al final del período de referencia de los bonos corporativos de alta calidad. Se requiere un juicio significativo al establecer los criterios para bonos a ser incluidos en la población de la que se deriva la curva de rendimiento.

3.13.4 Impuesto a la renta diferido - La Compañía no ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos por considerar los resultados de estas aplicaciones como no materiales.

3.13.5 Aspecto tributario - El 18 de diciembre de 2015 se emitió la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público-Privadas y la Inversión extranjera, con el objetivo de establecer incentivos para la ejecución de proyectos bajo la modalidad de asociación público-privada y establecer incentivos para promover el financiamiento productivo, la inversión nacional y la inversión extranjera, a continuación, se detallan ciertos incentivos y reformas de carácter tributario establecidas en dicha Ley:

- Estarán exentos del impuesto a la renta los rendimientos y beneficios obtenidos por depósitos a plazo fijo en instituciones financieras nacionales, así como por inversiones en valores en renta fija que se negocien a través de las bolsas de valores del país o del Registro Especial Bursátil.
- Estarán exentos del impuesto a la salida de divisas los pagos realizados al exterior, por capital e intereses sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, que



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

otorguen financiamiento con un plazo de 360 días y que sean destinados al financiamiento de vivienda, microcrédito o inversiones productivas.

3.13.6 Precios de transferencia - De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2019, no supera el importe acumulado mencionado. A la fecha de emisión de los estados financieros la Compañía efectuó un estudio diagnóstico preliminar sobre el cual la Administración de la Compañía estableció que los efectos del mismo, si hubiere, carecen de importancia relativa. Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía efectuó el estudio de precios de transferencia, con base en el cual se determinó que las transacciones realizadas con las referidas partes relacionadas han sido efectuadas a precios razonables que se aproximan a valores de plena competencia.

3.13.7 Riesgos

a. Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de materias primas, impuestos etc., produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de éstos a dichas variables. La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tasa de interés.

b. Riesgo de tasa de interés

La estructura de financiamiento de la compañía considera como ente de financiación a instituciones financieras, por lo cual tiene un riesgo de exposición a tasas de interés, esta medida ha sido tomada debido a la limitación de operaciones por las cuales atraviesa el país.

Las políticas en la administración de estos riesgos son establecidas por la administración y se basa en la definición de estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

c. Riesgo de crédito

Este riesgo está referido a la capacidad de terceros de cumplir con sus obligaciones financieras con la compañía. Dentro de las partidas expuestas a este riesgo se distinguen dos categorías:

Deudores por ventas

Las políticas de crédito de la compañía son muy claras y el riesgo por créditos es bajo, sin embargo, están íntimamente relacionadas con el nivel de riesgo que está dispuesta a aceptar en el curso normal de los negocios.

La restricción en otorgamientos de créditos y la diversificación de las cuentas por cobrar comerciales y límites individuales de crédito, son procedimientos adoptados para minimizar problemas de recuperación de estos activos que están alcanzados por este tipo de riesgos. La Compañía no tiene una concentración de riesgos crediticios en el caso de cuentas por cobrar comerciales.

Sin embargo, de acuerdo a sus políticas contables esta solo se provisiona tributariamente, no bajo los parámetros de provisión sobre cartera vencida con sujeción a las normas internacionales de información financiera, ya que la compañía no tiene ventas a crédito sino de pedido a pedido.

d. Riesgo de liquidez

La política para el manejo del riesgo de liquidez involucra el mantenimiento de nivel de efectivo y equivalentes de efectivo de seguridad y acceso inmediato a recursos. Por tanto, la compañía mantiene un buen nivel de liquidez, cuyos montos son suficientes para cubrir eventuales pasivos inmediatos con saldos relacionados a proveedores y otros.

e. Riesgo operacional

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Recurso Humano, que es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la compañía. - Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

- Infraestructura, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que la entidad administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control y del directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

12 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros marzo 13 del 2020 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

13 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Socios para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de socios sin modificaciones.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Caja y caja chica	500.00	8,165.70
Pacífico 508619-1	1,093.22	5,028.63
Banco Guayaquil 461708-8	1,709.28	173,380.94
Pichincha 3439422304	32,720.79	(2,904.95)
Banco Internacional 1960601106	186.75	4,117.90
Banco del Austro cta cte 7473338	1,851.56	(80,010.26)
Notas de Credito Dematerializadas	36,164.12	19,420.52
USD \$	74,225.72	127,198.48



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

NOTA 5. INVERSIONES

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN		2019	2018
Banco Internacional	2	10,800.00	10,800.00
Intereses		322.99	367.26
		<u>USD \$ 11,122.99</u>	<u>11,167.26</u>

1 corresponde a un certificado de depósito con fecha de apertura el 31/01/2019 a un plazo de 370 días con una tasa de interés del 3.95%, la misma que se encuentra pignorada como garantía del plan de manejo del estudio de impacto ambiental.

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN		2019	2018
Cuentas por cobrar Ventas al Exterior	1	USD \$ 456,515.35	1,218,858.26
Cuentas por cobrar Ventas Locales	2	39,013.84	42,013.67
		<u>USD \$ 495,529.19</u>	<u>1,260,871.93</u>

ESPACIO EN BLANCO



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

1. El detalle de los saldos para las cuentas a cobrar clientes del exterior es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Gava Foods LLC USD \$	-	12,838.29
Benging New Century Global Import	13,818.96	-
Gia Hung Investment Trading	-	6,130.90
Liberty Seafoods	46,854.00	-
Huy Tuan Jointstock Company (2)	-	4,859.47
Long Thanh Investment And Trade	-	38,000.00
Danish American Shipping Corp	58,131.68	-
Ka Long Import Export J.S.C	-	4,818.02
Quang Binh Import Export Joint Stock	-	2,130.00
Ocean Kingdom	-	61,296.13
Shanghai Chen Rui International	86,326.40	528,649.86
Vu Hai Company Limited	-	398,194.48
El Rey Seafood	-	15,685.00
Chinatex Raw Materials International	-	71,875.00
Tianjin Siyuan International Trading	79,692.66	-
Shanghai Tiger Brige Import	-	64,388.01
Wharf Trading International Ltd	17,621.36	-
Tianjin Ocean Source Wisdom	27,317.32	12,200.00
Hunan Pilot International Trade	14,075.44	-
Otros Clientes Menores	112,677.52	2,793.10
USD \$	<u>456,515.35</u>	<u>1,223,858.26</u>

ESPACIO EN BLANCO



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

2. El detalle de los saldos para las cuentas a cobrar clientes locales, son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Galarza Gonzalez Lauro Fernand USD \$	19,003.28	17,581.20
Galarza Sanmartin Diana Paulette	5,540.85	-
Valarezo Jadan Angel Vicente	-	489.80
Valarezo Jadan Julio César	-	1,659.20
Valarezo Jadan Juan Manuel	3.28	3.28
Exorban S.A.	2,516.07	-
Cordova Acentales Kleber	3,313.15	-
Productos Perecibles y Mariscos Properr	713.44	-
Garate Nieto Lorma Mabel	7,061.35	7,061.35
Otros	862.42	15,218.84
USD \$	<u>39,013.84</u>	<u>42,013.67</u>

Al 31 de diciembre de 2019 la cartera esta seleccionada de acuerdo al siguiente detalle:

Detalle	2019	%
0- 30 días	201,855.27	40.74%
31- 60 días	163,992.13	33.09%
61- 90 días	914.76	0.18%
91-120 días	9.60	0.00%
121-180 días	60.80	0.01%
181-360 días	4,914.75	0.99%
Mas de 360 días	123,781.87	24.98%
TOTAL	495,529.18	100.00%

Provisión Cuentas Incobrables

La compañía no realiza provisión para cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2019 y 2018, por considerar una cartera al 100% recuperable

DESCRIPCION	2019	2018
Saldo Inicial USD \$	-	-
Castigo	-	-
Provisión	-	-
USD \$	<u>-</u>	<u>-</u>



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

NOTA 7. INVENTARIOS

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN		2019	2018
Inv. Producto Terminado	USD \$	392,702.50	670,734.46
Inv. Sum. / Mat. de Aseo		4,455.77	3,336.12
Inv. Sum. / Mat. de Empaque		91,532.76	93,654.66
Inv. Sum. / Prod. Químicos		6,547.87	19,454.33
Inv. Sum. / Unif. de Trabajo		13,172.05	14,398.07
Inv. Sum. / Mat. Plásticos		17,569.81	112.22
Inv. Rep. Herram. y Accesorios		5,581.95	6,381.95
Otros Inventarios		1,625.62	2,460.19
	USD \$	<u>533,188.33</u>	<u>810,532.00</u>

NOTA 8. IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN		2019	2018
Anticipo Imp. Renta Ej. Actual	USD \$	144,896.19	132,876.84
Crédito Tributario ret. Fte. IVA 100%		22,477.93	16,037.64
Iva por recuperar 2017		11,067.29	25,938.73
Iva por recuperar 2018		7,342.70	50,014.49
Iva por recuperar 2019		61,851.27	-
Retencion en la fuente 20% de Iva		7.20	7.20
Retenciones en la fuente 2017		4,059.02	4,059.02
Retenciones en la fuente 2018		1,854.15	1,618.26
Retenciones en la fuente 2019		2,994.28	
Retenciones I.S.D. 2018		383.26	5,782.81
	USD \$	<u>256,933.29</u>	<u>236,334.99</u>



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

Los a valores anticipados o retenidos por clientes por impuesto a la Renta del ejercicio, así como también a créditos tributarios por el impuesto al valor agregado y por impuesto a la Renta de ejercicios anteriores.

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos son como sigue:

2019										
COSTO										
Detalle	Saldo al 31-Dic-2018	Adiciones	Ajuste y/o Reclasificac iones	Bajas	Saldo al 31-Dic-2019	Saldo al 31-Dic-2018	Depreciación y/o Reclasificacio nes	Bajas	Saldo al 31-Dic-2019	Valor neto al 31-12-2019
Construcciones en Curso	215,223.06	-	(16,318.18)	-	198,904.88	-	-	-	-	198,904.88
Terrenos	569,565.60	-	-	-	569,565.60	-	-	-	-	569,565.60
Edificios	1,379,830.14	186,703.66	-	-	1,566,533.80	(165,973.71)	(36,686.04)	-	(202,659.75)	1,363,874.05
Muebles y enseres	17,942.50	-	-	-	17,942.50	(13,951.10)	(519.12)	-	(14,470.22)	3,472.28
Maquinaria y equipos	1,398,431.17	83,479.19	-	-	1,481,910.36	(916,762.64)	(63,667.09)	-	(980,429.73)	501,480.63
Equipos de computación	53,610.79	35,965.90	-	-	89,576.69	(43,683.65)	(3,826.76)	-	(47,510.41)	42,066.28
Vehículos equipo de transporte	62,680.00	-	-	-	62,680.00	(48,739.11)	(5,701.56)	-	(54,440.67)	8,239.33
Otra propiedad planta y equipo	231,850.05	29,746.69	-	-	261,596.74	(160,847.85)	(21,451.52)	-	(182,299.37)	79,297.37
Equipo de Oficina	15,762.18	368.75	-	-	16,130.93	(8,495.67)	(1,732.89)	-	(10,228.56)	5,902.37
TOTAL ACTIVOS FIJOS	3,944,895.49	336,264.19	(16,318.18)	-	4,264,841.50	(1,358,453.73)	(133,584.98)	-	(1,492,038.71)	2,772,802.79

MARECUADOR
 MARISCOS DEL ECUADOR




MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Proveedores de Bienes	USD \$ 1,032,499.19	968,756.72
Proveedores de Servicios	110,925.13	153,656.83
Tarjeta de crédito	-	29,447.03
	USD \$ 1,143,424.32	1,151,860.58

El detalle de los saldos de los proveedores de bienes es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Mp. Exportadora Marest S.A.	USD \$ 71,520.36	14,785.91
Balanceados del Pacífico	83,547.95	-
MP. Loayza Páez Mirian Teresa	36,207.85	-
Ostratek S.A.	-	32,139.52
Valarezo C.A. Valca	-	18,081.42
Cartones Nacionales Sai Cartopel	25,458.69	19,438.15
MP. Yeltsing S.A.	106,958.42	31,240.88
MP. Carmen Delia Cia Ltda.	89,913.22	57,876.52
Poligráfica C.A.	-	9,665.37
Industria Camaronera Asoci	30,335.29	104,210.29
Campac Camaroneras del Pacifico	-	94,978.89
MP. Loayza Páez Miguel Orlando	23,144.96	-
MP Megapres S.A.	-	30,592.16
MP Jenfel S.A.	46,087.46	17,189.05
MP Serrano Durango Andres	32,959.56	70,418.22
Otros proveedores menores	144,277.93	269,135.64
MP Salvatierra García César	18,721.98	-
Syscomp S.A.	1,313.20	-
MP Exmasur cia Ltda	74,179.31	-
MP Langostinos Carolfa c Ltda	60,396.44	-
MP Aponte Ramírez Cinthia Lis	51,343.33	19,957.23
Graficas Impacto Grafipac S.A.	41,610.67	-
MP Graycam C.A.	12,668.05	-
MP Acuacultores Ecuatorianos	26,661.82	45,868.15
MP Corpopración Ecuatoriana	54,851.15	109,790.58
Espinoza Benavides Klever odil	341.55	23,388.74
	USD \$ 1,032,499.19	968,756.72

Oficina y Planta: Av. Panamericana, Km.7 El Cambio
Teléfono: (593) 7 2992458 • Fax: (593) 7 2992344
info@marecuador.com.ec • Machala - Ecuador

www.marecuador.com.ec



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO Y LARGO PLAZO

Se refiere a:

Al 31 de diciembre de 2019

Banco	Fecha de Emisión	Vencimiento	Operación Cliente	Monto	Tasa Interés	Corto plazo	Largo plazo	
Banco del Austro	31/05/2017	25/05/2022	60000041255	1,500,000.00	9.02%	311,743.35	524,100.40	1
Banco Pichincha	13/12/2019	11/02/2020	3528838-00	200,000.00	8.95%	200,000.00	-	2
Banco del Austro	26/03/2019	07/12/2020	6000577843	180,000.00	9.02%	83,090.76	-	1
Banco Pichincha	11/02/2020	11/02/2020	3504992-00	378,000.00	8.95%	378,000.00	-	2
						972,834.11	524,100.40	
						Interés por Pagar	25,747.83	
						Visa Banco Pichincha	7,108.81	
						Visa Banco de Guayaquil	14,017.43	
							21,126.24	
						TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,019,708.18	524,100.40

1 corresponde a una línea de crédito y un préstamo otorgado por el banco del austro a una tasa de interés del 9.02%.

2 corresponde a préstamos otorgado por el banco de pichincha a una tasa de interés del 8.95%.



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Al 31 de diciembre de 2018

Banco	Fecha de Emisión	Vencimiento	Operación Cliente	Monto	Tasa Interés	Corto plazo	Largo plazo	
Banco del Austro	31/05/2017	25/05/2022	60000041255	1,500,000.00	9.02%	284,973.76	835,843.75	1
Banco Pichincha	26/07/2018	03/07/2019	3025854	300,000.00	8.95%	227,470.78	-	2
Banco del Austro	20/12/2018	25/05/2022	BA07000805	160,000.00	9.02%	170,068.22	-	1
SUBTOTAL						682,512.76	835,843.75	
Interés por Pagar						14,553.91		
TOTAL						697,066.67	835,843.75	

1 corresponde a una línea de crédito otorgado por el banco del austro a una tasa de interés del 9.02%.

2 corresponde a un préstamo otorgado por el banco de pichincha a una tasa de interés del 8.95%.

NOTA 12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Retenciones en la fuente renta	1 USD \$ 17,317.11	16,423.37
Retenciones en la fuente iva	11,210.78	25,302.81
Impuesto renta causado	-	48,784.90
USD \$	<u>28,527.89</u>	<u>90,511.08</u>



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

1 El detalle de las retenciones en la fuente de impuesto a la renta se compone de lo siguiente:

DESCRIPCIÓN		2019	2018
Relación de dependencia	USD \$	92.81	92.81
IR Honorarios profesionales		181.00	160.00
IR Publicidad y Propaganda		-	1.17
IR seguros y Reaseguros			1.05
IR 1% Transporte		326.44	168.54
IR Bienes muebles		15,215.63	13,815.15
IR Otras retenciones 2%		1,480.95	1,985.05
IR Otras retenciones 8%		20.28	199.60
	USD \$	<u>17,317.11</u>	<u>16,423.37</u>

ESPACIO EN BLANCO



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

NOTA 13. ANTICIPO DE CLIENTES

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Cientes del Exterior	USD \$ -	5,516.57
Red Chamber Fernando Palao	-	17,629.41
Shangai Chen rui (J Wang)	150,000.00	160,000.00
R.T.S Financial Service Int.	1,267.89	5,677.89
Danish American	-	180,000.00
Quang Binh Import	-	13,542.50
Vu Hai (Elaine H.)	-	20,000.00
Xiamen Fresh Froxen B	75,000.00	-
Hebei Qinggu Xuan Foods Co Ltd	90,000.00	-
Hebei Sogren Supply Chain Manager	30,000.00	-
Shangai Shenlian Import & Trade Co Ltd	30,000.00	-
USD \$	<u>376,267.89</u>	<u>402,366.37</u>

NOTA 14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Obligaciones con el less	a) USD \$ 19,800.74	22,059.59
Beneficios de Ley empleados	a) 50,908.14	44,442.49
15% Participación Trabajadores	-	16,429.14
César Augusto Barrezueta	1 -	100,000.00
Otros cuentas por pagar	2 76,708.69	809,479.40
Prestamos por pagar a Socios	6,000.00	-
Dividendos por pagar a Socios	13,141.22	-
USD \$	<u>166,558.79</u>	<u>992,410.62</u>



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

a) Las Obligaciones con el IESS y beneficios a empleados se componen de lo siguiente.

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Aporte tiempo parcial	USD \$ 696.00	696.00
9.45% Aporte personal	5,169.06	5,169.06
11.15% Aporte patronal	6,113.28	6,113.28
1% Icesecap	547.92	547.92
Préstamos hipotecarios y quirografarios	7,178.88	7,178.88
Provisión fondo de reserva	2,303.27	2,303.27
Extensión para atención conyugue	51.18	51.18
	USD \$ 22,059.59	22,059.59
Prov. Decimo Tercero	2,979.57	4,567.89
Prov. Decimo Cuarto	21,011.11	26,121.23
Prov. Decimo Vacaciones	25,515.57	13,763.37
Otros	1,401.89	-
	USD \$ 50,908.14	44,442.49

1. Corresponde al saldo de un préstamo otorgado por un tercero a una tasa de interés del 8% anual a un año plazo adquiriendo la obligación el 07 de diciembre del 2013, mismo que ya fue liquidado en el período 2019
2. El valor de US \$ 76.708,69 corresponde cuentas por pagar varias que liquidaron en los primeros del siguiente período contable.

NOTA 15. OBLIGACIONES LABORALES LARGO PLAZO

Provisión Jubilación Patronal

Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo y en base a las reformas publicadas en el suplemento del Registro Oficial N° 359



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

del 2 de julio de 2001 en las que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a otro resultado del ejercicio.

Provisión por Desahucio

De acuerdo con el Código del Trabajo, en su artículo 185, en caso de que el empleado decida separarse y presente su renuncia voluntaria tendrá derecho al desahucio del mismo que es calculado sobre el 25% de su última remuneración por el tiempo trabajado.

Los movimientos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 de estas provisiones fueron:

DESCRIPCIÓN		2019	2018
Jubilación Patronal	USD \$ 1	59,568.80	119,770.58
Bonificación por Desahucio	2	21,638.02	59,900.75
	USD \$	<u>81,206.82</u>	<u>179,671.33</u>

Indemnización

De acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tiene una obligación por indemnizaciones con los empleados que se separen bajo ciertas circunstancias. Una parte de esta obligación probablemente no será exigible por la separación voluntaria de algunos empleados.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía tiene la política de registrar la indemnización en los resultados del año en que se pagan.



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

1. Jubilación Patronal

DESCRIPCIÓN		2019	2018
Saldo al comienzo del año	USD \$	119,770.58	160,799.32
Movimientos		(60,201.78)	(41,028.74)
Saldo al final del año	USD \$	<u>59,568.80</u>	<u>119,770.58</u>

En el período 2019 la compañía ha decidido reversar la provisión de la jubilación patronal, de acuerdo informe actuarial y política de la compañía.

2. Bonificación por Desahucio

DESCRIPCIÓN		2019	2018
Saldo al comienzo del año	USD \$	59,900.75	53,325.55
Movimientos		(38,262.73)	6,875.20
Saldo al final del año	USD \$	<u>21,638.02</u>	<u>59,900.75</u>

ESPACIO EN BLANCO



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

NOTA 16. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019 el capital suscrito y pagado de la Compañía es de USD \$ 663.187,60 dividido en 1'657.969, participaciones de cuarenta centavos de dólar cada una, las cuales están repartidas de la siguiente manera.

Período 2018

DESCRIPCION	Participación	Total Dólares	%
Agila Gonzalez Wilman Leopoldo	258340	103.336.00	33.33%
Argudo Escobar Teresa Beatriz	64585	25.834.00	8.33%
Galarza Gonzalez Lauro Fernando	64585	25.834.00	8.33%
Valarezo Jadan Angel Vicente	86110	34.444.00	11.11%
Valarezo Jadan Juan Manuel	86110	34.444.00	11.11%
Valarezo Jadan Julio César	86110	34.444.00	11.11%
Danish American Shipping Corp.	129160	51.664.00	16.67%
	775000	310.000.00	100.00%

Período 2019

DESCRIPCION	Participación	Total Dólares	%
Agila Gonzalez Wilman Leopoldo	552671	221,068.40	33.33%
Argudo Escobar Teresa Beatriz	138168	55,267.20	8.33%
Galarza Gonzalez Lauro Fernando	138168	55,267.20	8.33%
Valarezo Jadan Angel Vicente	184216	73,686.40	11.11%
Valarezo Jadan Juan Manuel	184216	73,686.40	11.11%
Valarezo Jadan Julio César	184216	73,686.40	11.11%
Danish American Shipping Corp.	276314	110,525.60	16.67%
	1657969	663,187.60	100.00%



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Con fecha veintiuno de agosto del dos mil diecinueve la compañía realizó un aumento de capital de los dividendos pendiente de pago a sus socios, por un monto de USD 353.187,60, dividido en 882.969 participaciones a cuarenta centavos cada una, e inscrita en el registro mercantil del Cantón Machala el 29 de agosto de 2019, sumado a los USD 310.000,00 el capital de la compañía es de USD 663.187,60.

NOTA 17. RESERVAS

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN		2019	movimientos asignación 2019	2018
Reserva legal (1)	USD \$	40,009.64	2,029.51	37,980.13
	USD \$	<u>40,009.64</u>	<u>2,029.51</u>	<u>37,980.13</u>

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas, en el período 2018 la compañía realizó la asignación de la reserva, con fecha enero 2020.

NOTA 18. RESULTADOS ACUMULADOS

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN		2019	2018
Ganancias acumuladas	USD \$	7,966.62	53,497.82
Pérdidas acumuladas		-	(303,560.81)
Resultados adopción primera vez		354,805.35	658,366.16
	USD \$	<u>362,771.97</u>	<u>408,303.17</u>



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Los ajustes de la adopción por primera vez de las "NIIF", se registrarán en el Patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separada del resto de los resultados acumulados, al 2019 y 2018 el saldo es de USD \$ 362.771,97, en el período 2019 la compañía decidió mediante acta de junta de socios enviar a utilidades acumulados el valor del impuesto mínimo del período 2018, y las pérdidas acumuladas sean absorbidas con el resultado de la cuentas adopción por primera vez NIIF.

NOTA 19. INGRESOS

Corresponde a los ingresos por las exportaciones y ventas locales, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los ingresos se detallan así:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Ventas de camaron de exportación USD \$	17,503,714.86	22,495,424.68
Ventas locales	314,219.93	297,623.35
Otros ingresos de actividades ordinarias	55,284.85	42,096.05
USD \$	<u>17,873,219.64</u>	<u>22,835,144.08</u>

NOTA 20. COSTO DE VENTAS

Corresponde a las compras de locales del camarón, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los costos se detallan así:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Costo de camaron de exportac USD \$	16,323,499.41	20,930,953.76
Costo de camaron local	205,610.33	217,261.84
USD \$	<u>16,529,109.74</u>	<u>21,148,215.60</u>



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

NOTA 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Corresponde a los gastos administrativos, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se detallan así:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Sueldos salarios y más USD \$	168,632.20	134,371.34
Aportes al IESS	33,364.39	27,693.99
Beneficios sociales e indemnizaciones	26,016.21	25,566.20
otros beneficios Empleados	8,589.29	8,266.84
Honorarios comisiones y dietas	22,311.84	14,259.42
Mantenimiento y reparaciones	16,884.97	20,454.44
Seguros y reaseguros	3,203.08	3,852.81
Movilización y Hospedaje	7,384.97	8,306.98
Gastos de agasajos	4,128.16	6,413.84
Gastos de viaje y estadía	9,047.70	31,409.98
Gastos en servicios básicos	25,077.57	33,608.09
Notarios y registradores de la propiedad	6,242.21	528.57
Impuestos contribuciones y otros	49,137.94	52,847.81
Depreciaciones	6,356.81	6,685.51
Otros gastos	159,332.33	115,890.41
USD \$	<u>545,709.67</u>	<u>490,156.23</u>

NOTA 22. GASTOS DE VENTAS

Corresponde a los gastos ventas, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se detallan así:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Otros gastos USD \$	7,889.95	-
Comisión por compra MP	34,533.73	63,826.17
Gastos de exportación	623,906.73	823,743.74
Gastos Copaking	-	21,365.47
USD \$	<u>666,330.41</u>	<u>908,935.38</u>



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

NOTA 23. GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a los gastos financieros que realizó la compañía por préstamos bancarios, mantenimiento de cuentas y otros gastos financieros, cuyo valor es de US \$ 259.588,80 en el período 2019 y US \$ 182.689,63 en el período 2018.

NOTA 24. GASTO PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

El movimiento es el siguiente:

	2019	2018
Utilidad /Pérdida del Ejercicio	(127,518.98)	105,147.24
Participación a Trabajadores	-	15,772.09
Gastos no deducibles locales	79,571.33	127,448.25
Utilidad gravable	(47,947.65)	216,823.40
Base Imponible para el impuesto a la renta 22% y 25%	(47,947.65)	216,823.40
Impuesto a la renta causado 22%	-	39,754.14
Impuesto a la renta causado 25%	-	9,030.69
Impuesto a la renta causado 22% y 25%	-	48,784.90
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal 2019 y 2018	144,896.19	136,783.00
Retenciones efectuadas 2019	5,913.17	-
Retenciones períodos anteriores	2,994.28	-
Impuesto a la salida de divisas	383.26	-
Saldo a favor del contribuyente	154,186.90	-

Cuando el anticipo del impuesto a la renta en el ejercicio exceda al Impuesto causado, constituirá impuesto mínimo no reembolsable.

El Anticipo del Impuesto a la Renta según decreto ejecutivo No.210 Registro Oficial 135 del 7 de diciembre de 2018, de acuerdo a la resolución donde se establecen las rebajas aplicables al cálculo del anticipo del impuesto a la renta de las personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades. En el caso de Mariscos del Ecuador Cía Ltda. el cálculo no determinó una rebaja, con la ley de incentivo tributario el impuesto a renta ES DEL 25% para exportadores y microempresas la rebaja es de 3% del 25%, para el período 2018.



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

NOTA 25. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

En el período 2019 Corresponde a:

Ventas Totales con relacionados	Valor	Nro. Transacciones
Agila González Juan Elicio	36,770.49	95
Galarza González John Esteban	807.99	19
Galarza González Lauro Fernando	90,623.79	115
Galarza San Martin Diana Paulette	11,099.38	34
Valarezo Gallardo Daniel Alejandro	58.06	3
Valarezo Gonzabay Alejandro Francisco	542.20	23
Valarezo Gonzabay Silvia Liliana	11,258.23	40
Valarezo Gonzabay Vicente Lizardo	137.35	8
Valarezo Jadán Angel Vicente	38.60	1
Valarezo Jadán Juan Manuel	75.04	3
Valarezo Jadán Julio César	11,107.31	33
Total	162,518.42	374

Compras Totales con relacionados	Valor	Nro. Transacciones
Acuacultores ecuatorianos Acecu s.a.	379879.86	89
Agila González Juan Elicio	67259.11	23
Campae-camaroneras del pacifico cia.	525238.17	66
Camvaja s.a.	191744.61	56
Galarza González Lauro Fernando	225597.1	54
Jenfel s.a	106048.41	33
Megapres	246879.61	54
Ostratek s.a	162511.71	48
Valarezo c.a. Valca	183962.93	48



MARECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR

MARISCOS DEL ECUADOR MARECUADOR CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Acuacultores Orenses Acuorsa s.a	143165.93	51
Yeltsing s.a.	236040.41	57
Total	2,468,327.85	579

Exportaciones Totales con relacionados	Valor	Nro. Transacciones
DANISH AMERICAN SHIPPING CORP	4,623,706.11	39
Total	4,623,706.11	39

ESPACIO EN BLANCO