



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE 626 - RUC 1305018499001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANA - BILBAO

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:



COMPañÍA:
MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

**POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

EXAMINADO POR:
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC – RNAE No. 626



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
RNAE 626 - RUC 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANA - ECUADOR

CONTENIDO:

> INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

> ESTADOS FINANCIEROS:

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

> NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	12
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	15
4. Inversiones corrientes.....	17
5. Cuentas y documentos por cobrar (-) previsión para créditos incobrables.....	17
6. Inventarios.....	19
7. Activos por impuestos corrientes.....	20
8. Servicios y otros pagos anticipados.....	20
9. Propiedades, planta y equipo, neto.....	22
10. Propiedades de inversión.....	24
11. Otros activos no corrientes.....	25
12. Cuentas y documentos por pagar.....	26
13. Obligaciones con instituciones financieras.....	26
14. Obligaciones con la administración tributaria.....	27
15. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	28
16. Pasivo no corriente.....	28
17. Capital social.....	30
18. Reserva legal.....	31
19. Superávit por revalorización de propiedades, planta y equipo.....	31
20. Superávit (pérdida) actuarial.....	31
21. Ganancias acumuladas.....	32



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE 626 - RUC 1105016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

22. Resultados acumulados adopción primera vez NIIF.....	33
23. Ventas netas y otros ingresos.....	34
24. Costo de venta.....	35
25. Gastos operacionales.....	36
26. Conciliación tributaria.....	38
27. Saldos y transacciones con partes relacionadas.....	39
28. Reformas tributarias.....	40
29. Otros asuntos relevantes.....	42
30. Contingencias.....	42
31. Eventos subsecuentes.....	43

➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ *NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.*
- ✓ *NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera.*
- ✓ *IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.*
- ✓ *SRI: Servicios de Rentas internas.*
- ✓ *LRTI: Ley de Régimen Tributario Interno.*
- ✓ *RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.*
- ✓ *US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.*

ESPACIO EN BLANCO



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externa
R.N.A.E. 625 - R.U.C. 13050188001
Calle 130 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:
MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

1. Opinión:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2018, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 15 de marzo de 2019 fue emitido sin salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM**, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

2. Fundamentos 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 nuestro informe.

Somos independientes de la compañía **MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido 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.

3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Estommo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305214000001
Calle 110 y Av. 112 esquina
SANTA - ECUADOR

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones. La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría.

Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
RNAE 626 - RUC 1305016089001
Calle 119 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016, correspondiente a la compañía **MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, abril 02 de 2020


ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>NOTAS</u>	
		31-Dic 2019	31-Dic 2018
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Cuentas y documentos por pagar	12	255.748	223.000
Anticipos de clientes		30	141.358
Obligaciones con instituciones financieras	13	246.256	-
Obligaciones con la administración tributaria	14	258.539	497.170
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	15	326.964	489.470
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.087.537	1.350.998
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
	16		
Provisión por jubilación patronal		198.240	183.356
Provisión para desahucio		58.459	49.879
Pasivos por impuestos diferidos		151.684	161.705
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		408.383	394.940
TOTAL DE PASIVO		1.495.920	1.745.938
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	17	2.116.600	1.016.600
Reserva legal	18	508.300	465.460
Superávit por revalor. de prop. planta y equipo	19	157.589	157.589
Superávit (pérdida) actuarial	20	(10.539)	(8.598)
Ganancias acumuladas	21	846.227	2.112.413
Resultados acum. adopción primera vez NIIF	22	1.219.099	1.219.099
Ganancia neta del periodo		1.036.584	1.690.676
TOTAL DE PATRIMONIO		5.873.860	6.653.440
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		7.389.780	8.399.378

Las notas explicativas 12 a 22 son parte integrante de los estados financieros.

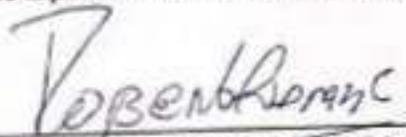

 Ing. Gustavo Roberto Andrade Dávila
 GERENTE GENERAL

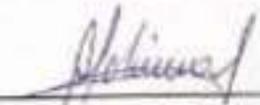

 Ing. Grace Margarita Molina Murillo
 CONTADOR GENERAL

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ACTIVO	NOTAS	31-Dic	31-Dic
		2019	2018
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	301.132	701.867
Inversiones corrientes	4	654.163	1.465.712
Cuentas y documentos por cobrar	5	610.720	673.060
(-) Previsión para créditos incobrables	5	(39.163)	(39.163)
Inventarios	6	1.752.133	1.029.240
Activos por impuestos corrientes	7	70.246	61.030
Servicios y otros pagos anticipados	8	58.112	32.979
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3.407.364	3.924.725
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo, neto	9	3.604.399	3.325.104
Propiedades de inversión	10	312.581	519.422
Otros activos no corrientes	11	45.437	630.128
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3.962.417	4.474.653
TOTAL DE ACTIVO		7.369.780	8.399.378

Las notas explicativas 3 a 11 son parte integrante de los estados financieros.

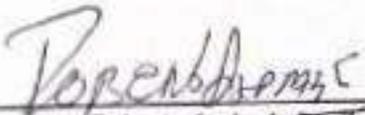

 Ing. Gustavo Roberto Andrade Dávila
 GERENTE GENERAL

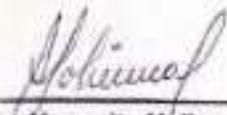

 Ing. Grace Margarita Molina Murillo
 CONTADOR GENERAL

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERÍODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2019</u>	<u>31-Dic 2018</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
(+) Ventas netas	23	9.885.088	9.247.373
(-) Costo de venta	24	(7.203.499)	(5.595.009)
GANANCIA BRUTA		<u>2.681.588</u>	<u>3.652.364</u>
(-) GASTOS OPERACIONALES			
Administración	25	(799.818)	(717.203)
Ventas		(364.523)	(315.528)
Financieros		(23.485)	(3.568)
GANANCIA EN OPERACIÓN		<u>1.463.763</u>	<u>2.616.066</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES			
(+) Otros ingresos	23	137.569	42.743
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA		<u>1.601.332</u>	<u>2.658.808</u>
(-) 15% participación de trabajadores	26	(240.200)	(398.821)
GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES		<u>1.361.132</u>	<u>2.259.987</u>
(+) Gastos no deducibles	26	66.440	120.933
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de I.R.	26	(37.230)	-
(+) Gastos inc. para generar ingresos exentos e ingresos no objeto de I.R.	26	1.146	-
(+) Particip. trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de I.R.	26	5.756	-
(-) Deducciones adicionales (Incremento neto de empleados)	26	(58.959)	-
(+) Generación por diferencias temporarias (Desahucio y jubilación patronal)	26	27.281	-
SALDO GANANCIA GRAVABLE		<u>1.365.558</u>	<u>2.380.920</u>
(-) 25% impuesto a la renta	26	(341.389)	(595.230)
(+/-) OTRO RESULTADO INTEGRAL		16.841	26.119
(+/-) Otros Resultados Integrales		16.841	26.119
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		<u>1.036.584</u>	<u>1.690.876</u>

La nota explicativa 23 a 26 son parte integrante de los estados financieros.

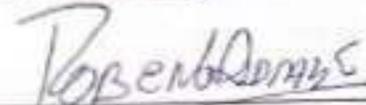

 Ing. Gustavo Roberto Andrade Davila
 GERENTE GENERAL

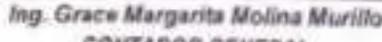

 Ing. Grace Margarita Molina Murillo
 CONTADOR GENERAL

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31-Dic 2019	31-Dic 2018
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	513.479	2.544.775
<i>Clases de cobros por actividades de operación</i>	10.051.218	8.479.244
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	9.837.152	9.479.244
(+) Otros cobros por actividades de operación	214.066	-
<i>Clases de pagos por actividades de operación</i>	(9.537.739)	(8.934.470)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(8.075.480)	(5.904.920)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(1.300.184)	(988.827)
(-) Otros pagos por actividades de operación	(238.630)	(37.355)
(-) Intereses pagados	(23.485)	(3.568)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	683.885	(649.357)
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(125.824)	(92.948)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	811.329	(756.409)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(1.589.909)	(1.748.789)
(+) Financiación por préstamos	246.256	-
(-) Dividendos pagados	(1.846.165)	(1.748.789)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(400.730)	(83.371)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	701.867	785.238
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	301.137	701.867
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	1.601.332	2.658.808
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	85.712	(137.644)
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación	279.357	240.617
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(341.389)	(535.230)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadoras	(240.203)	(398.821)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	387.946	609.780
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(1.173.568)	23.813
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	93.393	90.528
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(9.216)	(6.297)
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	(722.893)	(263.609)
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	(25.134)	37.349
(+/-) (Incremento) (disminución) en cuentas por pagar comerciales	32.748	104.294
(+/-) (Incremento) (disminución) en otras cuentas por pagar	(238.630)	-
(+/-) (Incremento) (disminución) en beneficios empleados	(162.500)	-
(+/-) (Incremento) (disminución) en adeudos de clientes	(141.320)	141.246
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	513.479	2.544.775

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.


 Ing. Gustavo Roberto Andrade Dávila
 GERENTE GENERAL


 Ing. Grace Margarita Molina Murillo
 CONTADOR GENERAL

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM**, fue constituida en el cantón Manta, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante escritura pública celebrada en la Notaría Pública Primera del cantón Manta el 26 de febrero de 1998 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Manta mediante registro No. 230 y repertorio general No. 488 el 23 de abril de 1998 para dar cumplimiento a la resolución No. 98-4-1-1-00039 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Además, cuenta con expediente societario No. 34420.

El representante legal de la compañía es el Ing. Gustavo Roberto Andrade Dávila, con un periodo de duración de 2 años, contados a partir del 09 de abril de 2019, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón Jaramijó.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia de Manabí, cantón Jaramijó, vía Manta – Rocafuerte Km. 6 y ½. Su Registro Único de Contribuyente es 1390148212001.

Su actividad económica principal es la elaboración de harina y solubles de pescado y otros animales acuáticos para alimento de animales, no aptos para el consumo humano.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. -

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

b. Moneda funcional. -

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

c. Efectivo y equivalentes al efectivo. -

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

d. Propiedades, planta y equipo. -

Los elementos de las propiedades, planta y equipo, se reconocen por su costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas correspondientes, excepto en el caso de los terrenos, que se presentan netos de las pérdidas por deterioro.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecian distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las sociedades esperan utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

BIEN	ANOS
<i>Edificios</i>	<i>30-50</i>
<i>Plantas y equipos</i>	<i>10</i>
<i>Instalaciones fijas y accesorios</i>	<i>10</i>
<i>Equipos de computación</i>	<i>3</i>

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y se ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

e. Cuentas por cobrar. -

Estas cuentas son registradas al momento en que se realiza la transacción de venta, es decir cuando se efectúa la transferencia del bien o servicio al cliente; mismas que se mantienen hasta la cancelación de la factura, teniendo un promedio de 20 a 30 días de vencimientos corrientes.

f. Existencias. -

Las existencias se valoran a su costo promedio y no exceden a su valor neto realizable. La compañía no requiere constituir ninguna provisión por deterioro para reducir el valor en libros de existencias. Las pérdidas que pudieran existir son registradas en resultados del año.

g. Impuestos diferidos. -

Esta provisionado en su totalidad y resulta de aplicar al importe del avalúo realizado a las propiedades, planta y equipo, la tasa de impuesto a la renta vigente. El pasivo por impuesto diferido sería debitado en su totalidad en el evento que las propiedades, planta y equipo, sean vendidos o registrada su baja, o debitado parcialmente con crédito a ingresos con base al uso de los mismos. El activo por impuesto diferido se genera por la estimación e incremento de la provisión para jubilación patronal por el personal, ajustado a la tasa impositiva vigente.

h. Cuentas comerciales a pagar. -

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. 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.

i. Beneficios a empleados. -

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

i. Beneficios a empleados. - (Continuación)

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa.

La empresa y los empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes como resultado de la prestación de los servicios concedidos por el Instituto de Seguridad Social del Ecuador.

j. Provisiones. -

Las provisiones son reconocidas cuando la sociedad tiene una obligación presente como resultado de un evento y que en el futuro se requiera de una salida de recursos para liquidar la obligación.

k. Reconocimiento de ingresos. -

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

La compañía reconoce ingresos exclusivamente por la venta de aceite, harina de pescado y otros al mercado local e internacional.

l. Reconocimientos de gastos. -

Los gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la compañía. Los gastos administrativos, de ventas, financieros y otros gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.

m. Impuesto corriente. -

El impuesto 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 imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

A diciembre 31 de 2019 y 2018, la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo presentan los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Efectivos y equivalentes al efectivo		
Cajas	965	965
Bancos		
Locales		
Banco Pacífico Cta. Cte. No. 0590376-9	19.237	92.739
Banco Pichincha Cta. Cte. No. 3168036504	3.542	70.056
Banco Internacional Cta. Cte. No. 700-060217-7	4.034	4.130
Banco Produbanco Cta. Cte. No. 02-30300379-7	111.418	376.489
Banco de Guayaquil Cta. Cte. No. 14056092	6.596	7.894
Banco Bolivariano Cta. Cte. No. 5302413	155.341	144.569
Del exterior		
Terrabank (Miami - EEUU)	-	5.035
TOTAL	301.132	701.867

Saldos de disponibilidades inmediatas en cajas e instituciones financieras locales, destinados para cubrir las obligaciones económicas de la compañía.

Las instituciones financieras locales presentan las siguientes calificaciones, según las firmas calificadoras de riesgos registrados en la Superintendencia de Bancos del Ecuador:

Instituciones financieras	Calificación
Banco del Pacífico	AAA
Banco Pichincha	AAA- / AAA-
Banco Internacional	AAA- / AAA
Banco Produbanco	AAA- / AAA-
Banco de Guayaquil	AAA / AAA
Banco Bolivariano	AAA / AAA-

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

4. INVERSIONES CORRIENTES. -

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 de la cuenta inversiones corrientes es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Inversiones corrientes	654.183	1.465.712
TOTAL	654.183	1.465.712

Representan a certificados de inversión Dineros a plazo fijo en institución financiera. Detallado de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	PLAZO (días)	Vigencia		%	VALORES US\$
		Desde	Hasta		31/12/2019
Banco Dineros Club del Ecuador S.A	368	17/1/2019	20/1/2020	7,25%	150.459
	367	11/2/2019	13/2/2020	7,25%	100.000
	368	28/2/2019	2/3/2020	7,25%	50.000
	366	17/4/2019	17/4/2020	7,25%	101.862
	367	17/5/2019	18/5/2020	7,25%	101.862
	210	19/8/2019	16/3/2020	6,85%	150.000
TOTAL					654.183

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR – (-) PREVISIÓN PARA CRÉDITOS INCOBRABLES. -

El rubro cuentas y documentos por cobrar – (-) previsión para créditos incobrables a diciembre 31 de 2019 y 2018 son las siguientes:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Cuentas y documentos por cobrar			
Cuentas por cobrar			
Relacionadas			
Locales			109.226
Cuentas por cobrar clientes	a)		
No relacionadas			
Locales		571.531	555.698
Otras cuentas por cobrar		5.264	5.264
(-) Previsión para créditos incobrables	b)	(39.163)	(39.163)
Cuentas y documentos por cobrar financieras	c)	33.925	2.873
TOTAL		571.557	633.897

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR – (-) PREVISIÓN PARA CRÉDITOS INCOBRABLES. - (Continuación).

- a) Cuentas exigibles por cobrar a clientes no relacionados, originados por la facturación de productos de concentrado, aceite y harina de pescado. Con plazos de créditos corrientes.

Un detalle de las cuentas por cobrar clientes es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2019
Cuentas por cobrar clientes	
No relacionadas locales	
Agrupac S.A.	175.459
Gisis S.A.	381.893
Tadel S.A.	8.319
Clientes varios	5.859
TOTAL	571.531

- b) El Artículo 10 literal 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno indica: "Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total". La compañía no procede a realizar la provisión para créditos incobrables del ejercicio económico auditado, debido a que no se ha identificado un cambio significativo en la calidad del crédito y, por lo tanto, las cantidades se consideran de recuperación inmediata.

- c) Representan a los intereses reconocidos de los certificados de inversión a plazo fijo que la compañía mantiene en el Banco Diners Club del Ecuador S.A. (Ver nota explicativa No. 4 - Inversiones corrientes).

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

6. INVENTARIOS. -

Los saldos contables que presenta la cuenta inventarios a diciembre 31 de 2019 y 2018, son los siguientes:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Inventarios			
Productos terminados	a)	1.310.747	814.653
Suministros y materiales	b)	184.069	117.943
Repuestos y herramientas	b)	156.502	93.494
Otros	b)	100.815	3.150
TOTAL		1.752.133	1.029.240

Inventarios que se encuentran registrados al costo promedio, los cuales no superan el valor de mercado y están comprendidos por lo siguiente:

- a) **Productos terminados.** – Corresponde a aceite de pescado por US\$ 13.521 (27.665 Kg.) y harina de pescado por US\$ 1.297.226 (24.755 sacos de 50 Kg. c/u) disponibles para la venta.
- b) **Suministros, materiales, repuestos, herramientas y otros.** - Comprenden a sacos, hilos, insumos químicos, combustibles, repuestos, accesorios y otros (caldera pirotubular en tránsito). Utilizados para la actividad económica de la compañía).

ESPACIO EN BLANCO

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

Por clasificación principal el grupo de activos por impuestos corrientes, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
IVA en compras	70.246	61.030
TOTAL	70.246	61.030

Valor tributario que la compañía mantiene como crédito tributario fiscal en la declaración mensual de Impuesto al Valor Agregado (IVA).

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

A diciembre 31 de 2019 y 2018, la cuenta servicios y otros pagos anticipados es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Seguros pagados por anticipados	a)	13.034	11.066
Anticipos a proveedores	b)	24.560	13.031
Empleados	c)	20.519	8.682
TOTAL		58.112	32.979

a) Valores pagados por anticipado a compañías aseguradoras, para cubrir cualquier riesgo o siniestro en caso de originarse, según el siguiente detalle:

ESPACIO EN BLANCO

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. - (Continuación).

# PÓLIZA	COMPAÑIA ASSEURADORA	VIGENCIA DE PÓLIZA		MONTO ASEGURADO	PRIMA		SALDO POR AMORTIZAR
		DESDE	HASTA		TOTAL PRIMA	AMORTIZACIÓN 2019	
VALOR AMORTIZADO DEL 2018					11.008	(11.008)	-
	<u>Surewin Compañía de Seguros S.A.</u>						
26	Vida en grupo	23/1/2019	23/1/2020	1.440.000	4.051	(4.200)	391
27	Vida en grupo	23/1/2019	23/1/2020	250.000	634	(785)	70
8502	Accidentes personales	23/1/2019	23/1/2020	900.000	2.138	(2.143)	195
8503	Accidentes personales	23/1/2019	23/1/2020	160.000	417	(392)	35
11738	Incendio	25/7/2019	25/7/2020	3.138.799	6.536	(3.662)	2.877
163847	Vehículos livianos	25/7/2019	25/7/2020	88.500	3.208	(1.795)	1.411
	<u>AKI Metropolitana CIA. de Seguros y Reseguros S.A.</u>						
5070	Responsabilidad civil directivos y administrativos	13/9/2019	13/9/2020	3.000.000	2.622	(1.050)	1.530
	<u>BUPA Ecuador S.A. Compañía de Seguros</u>						
EETD-15-2019F-05	Gastos médicos y hospitalarios	19/2019	31/7/2020	2.000.000	11.187	(4.661)	6.516
VALOR PENDIENTE POR AMORTIZAR DEL 2019					23.873	(11.594)	12.054

b) Valores entregados por anticipado a proveedores varios por la adquisición de bienes y servicios prestados. Los mismos que quedaron pendientes por liquidar al cierre del ejercicio económico auditado, los mismos que serán devengados mediante la facturación respectiva.

c) Rubros entregados en calidad de anticipos y préstamos al personal de la compañía, con vencimientos corrientes y descontados mediante nóminas de pagos o según convenio acordado entre las partes.

ESPACIO EN BLANCO

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. -

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM**, están presentados a su valor razonable sobre la base de tasación efectuada por profesionales calificados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, registradas al 01 de enero de 2012. Las depreciaciones fueron realizadas en base al método de línea recta, considerando como base la vida útil estimada de estos activos y con tasas de depreciación igual o inferior a las estipuladas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno. Las depreciaciones correspondientes a bienes revaluados son consideradas como gastos no deducibles.

La compañía **MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM**, mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 para el cumplimiento de su actividad, las siguientes propiedades, planta y equipo:

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo).

ESPACIO EN BLANCO

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO - (Continuación).

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)							
Descripción	Saldo al 31/12/2018	Revalorización	Adiciones	Envío al costo	Transferencias	Saldo al 31/12/2019	%
							DEPREC.
COSTO							
NO DEPRECIABLE							
Terrenos - revalorización	2.794	-	-	-	-	2.794	
Activos que en tránsito	312.029	-	19.040	(10.798)	(7.871)	312.029	
Construcciones en curso	125.985	-	106.794	-	(67.387)	125.392	
COSTO DEPRECIABLES							
Edificios - revalorización	1.169.891	-	-	-	29.364	1.228.919	1,97 : 2 : 2,9
Muebles y equipos - revalorización	1.202.204	-	-	-	-	1.202.204	1,87 : 2 : 2,5
Muebles y equipos - revalorización	2.436.042	-	-	-	489.376	2.925.418	10
Muebles y equipos - revalorización	452.819	-	-	-	-	452.819	10
Muebles y equipos - revalorización	41.379	-	-	-	-	41.379	10
Muebles y equipos - revalorización	12.118	-	-	-	-	12.118	10
Muebles y equipos - revalorización	44.215	-	-	-	-	44.215	10 : 33
Equipos de computación y software - revalorización	20.037	-	-	-	-	20.037	10 : 33
Equipos de computación y software - revalorización	232.130	-	-	-	-	232.130	10 : 30
Vehículos - revalorización	86.798	-	-	-	-	86.798	10 : 30
SUBTOTAL	6.328.828	-	128.834	(10.798)	463.014,90	6.707.477	
Dep. Acum. Edificios	(235.667)	-	(28.677)	-	-	(264.344)	
Dep. Acum. Muebles y equipos	(1.202.111)	-	(193.086)	-	-	(1.395.197)	
Dep. Acum. Muebles y equipos	(26.696)	-	(1.327)	-	-	(28.023)	
Dep. Acum. Equipos de computación y software	(44.215)	-	-	-	-	(44.215)	
Dep. Acum. Vehículos	(187.620)	-	(18.773)	-	-	(206.393)	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(1.719.329)	-	(239.773)	-	-	(1.959.102)	
Dep. Acum. Reval. Edificios	(685.025)	(25.008)	-	-	-	(710.033)	
Dep. Acum. Reval. Muebles y equipos	(403.676)	(12.864)	-	-	-	(416.540)	
Dep. Acum. Reval. Muebles y equipos	(12.820)	(410)	-	-	-	(13.230)	
Dep. Acum. Reval. Equipos de computación y software	(20.429)	(89)	-	-	-	(20.518)	
Dep. Acum. Reval. Vehículos	(66.719)	(24)	-	-	-	(66.743)	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA - REVALORIZACIÓN	(1.178.581)	(40.084)	-	-	-	(1.218.665)	
Dep. Acum. Reval. Edificios	(754)	-	-	-	-	(754)	
Dep. Acum. Reval. Muebles y equipos	(4.493)	-	-	-	-	(4.493)	
Dep. Acum. Reval. Muebles y equipos	(2.090)	-	-	-	-	(2.090)	
Dep. Acum. Reval. Vehículos	(997)	-	-	-	-	(997)	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA - DETERIORO	(6.939)	-	-	-	-	(6.939)	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO	3.325.104	(40.084)	(113.439)	(10.798)	443.015	3.604.309	

10. PROPIEDADES DE INVERSIÓN. -

Su saldo comprende lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<i>Propiedades de Inversión</i>		
<i>Terrenos</i>		
Saldo al inicio de año	519.422	519.422
(-) Terrenos entregados como pago de dividendos	(206.841)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	312.581	519.422

Corresponde al saldo de 3 terrenos revalorizados en el año 2017, según estudio realizado por la compañía SURMEGA S.A., con registro de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros SC-RNP-2-393 y según avalúo No. 48A-2017-MdC-INMUEBLE. Dichos terrenos se encuentran en el punto denominado El Ceibal del sitio La Sequita del cantón Montecristi.

ESPACIO EN BLANCO

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

11. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo contable del grupo otros activos no corrientes presentan lo siguiente:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Otros activos no corrientes			
Bienes recibidos en dación		-	591.511
Inversiones en acciones	a)	600	600
Activos por impuestos diferidos	b)	44.837	38.017
TOTAL		45.437	630.128

- a) Constituyen al 75% de las acciones patrimoniales (600 acciones con un valor nominal de \$ 1 c/u), que la compañía posee a su favor como accionista en la compañía MANATRANSPORT S.A., las mismas que fueron constatadas en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
- b) Saldos originados en años anteriores y del presente ejercicio económico, correspondiente por efectos fiscales por las diferencias temporarias que se generaron con cargo a activos por impuestos diferidos por la estimación e incremento de la provisión para jubilación patronal y desahucio por el personal de la compañía, según el informe de estudio de cálculo actuarial preparado por la empresa Logaritmo Cia. Ltda. Ajustado a la tasa impositiva del 25% de impuesto a la renta.

ESPACIO EN BLANCO

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

El saldo contable a diciembre 31 de 2019 y 2018 de cuentas y documentos por pagar es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Cuentas y documentos por pagar		
Cuentas por pagar proveedores		
Relacionadas locales	76.196	74.201
No relacionadas locales	156.700	144.913
No relacionadas del exterior	17.450	-
Otras cuentas por pagar	5.402	3.887
TOTAL	255.748	223.000

Deudas exigibles comerciales por pagar a proveedores relacionados locales por compra de materia prima, servicios de transporte de carga e internet (Ver nota explicativa No. 27 – Saldos con transacciones y partes relacionadas) y, a proveedores no relacionados locales y del exterior por demás adquisiciones de bienes y servicios prestados. Con vencimientos corrientes.

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. -

La cuenta obligaciones con instituciones financieras al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está conformado por lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Obligaciones con instituciones financieras	246.256	-
TOTAL	246.256	-

Constituyen a obligaciones con institución financiera local (capital e intereses) adquiridos para capital operativo para la compañía. A continuación, se detallan los mismos:

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. – (Continuación).

Institución	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Plazo (días)	Monto USD	Tasa de interés	Forma de pago
Diners Club del Ecuador	10/9/2019	17/4/2020	312	98.787	8,96%	Un solo pago (al vencimiento).
Diners Club del Ecuador	10/9/2019	2/3/2020	268	47.976	8,96%	Un solo pago (al vencimiento).
Diners Club del Ecuador	10/9/2019	18/5/2020	343	99.493	8,96%	Un solo pago (al vencimiento).

14. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -

Las obligaciones pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas a diciembre 31 de 2019 y 2018 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Retenciones en la fuente por pagar	10.982	7.482
Retenciones de IVA por pagar	7.223	5.827
Impuesto a la renta por pagar (2019)	a) 226.399	483.861
Otras contribuciones por pagar	b) 13.935	-
TOTAL	258.539	497.170

a) Representa al saldo del impuesto a la renta por pagar, proveniente del cálculo del impuesto a la renta causado aplicando la tasa de impuesto (25%) aplicable a la ganancia gravable del ejercicio económico corriente, descontadas las cuotas de anticipos pagados, las retenciones en la fuente a favor y el crédito tributario por impuesto a la salida de divisas del período declarado. (Ver nota explicativa No. 26 – Conciliación tributaria).

b) Constituye a la provisión según a lo indicado en la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria - Capítulo III - Artículo 56. De la **Contribución Única y Temporal**, emitida según Registro Oficial No. 111 el 31 de diciembre de 2019. (Ver nota explicativa No. 28 – Reformas tributarias).

ESPACIO EN BLANCO

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)****15. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. -**

Representan aquellas obligaciones (IESS y beneficios sociales) que la empresa otorga a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Detallados a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
IESS aporte personal		6.968	5.796
IESS aporte patronal		7.597	6.828
Préstamo quirografario IESS		3.670	3.585
Préstamo hipotecario IESS		2.276	1.347
Fondos de reserva		2.272	2.448
Sueldos por pagar		6.184	19.516
Décimo tercer sueldo		4.078	2.980
Décimo cuarto sueldo		10.127	15.113
Vacaciones		33.818	28.727
Bonificaciones e incentivos		1.774	4.309
15% participación de trabajadores	a)	240.200	398.821
TOTAL		326.964	489.470

a) Corresponde a la provisión del 15% participación para trabajadores, según lo establece el artículo 97 del Código de Trabajo, que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado. (Ver nota explicativa No. 26 - Conciliación tributaria).

16. PASIVO NO CORRIENTE. -

El grupo de pasivo no corriente al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está conformado por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2019	31/12/2018
Provisión por jubilación patronal	a)	198.240	183.356
Provisión para desahucio	a)	58.459	49.879
Pasivos por impuestos diferidos	b)	151.684	161.705
TOTAL		408.383	394.940

a) Un desglose de provisión por jubilación patronal y para desahucio es el siguiente:

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

16. PASIVO NO CORRIENTE. - (Continuación).

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
<i>Provisión por jubilación patronal</i>	a)		198.240
<i>Saldo al 01 de enero de 2019</i>		183.356	
<i>Aumento actuarial</i>		14.884	
<i>Provisión para desahucio</i>	a)		58.459
<i>Saldo al 01 de enero de 2019</i>		49.879	
<i>Aumento actuarial</i>		8.580	
<i>Otros ajustes realizados</i>		6.415	
<i>Liquidación de servicios</i>		(6.415)	
TOTAL			256.699

Provisiones que la compañía realiza para mantener reservas por jubilación patronal y desahucio de los empleados por su tiempo de servicios, mediante el informe de estudio de cálculo actuarial preparado por la empresa Logaritmo Cia. Ltda. Aplicando el Método Actuarial "PROSPECTIVO" o Método de Crédito Unitario Proyectado, a los Principios y Normas Actuariales Generalmente Aceptados, a la normativa del Código de Trabajo, a las regulaciones tributarias y al cálculo de las provisiones proporcionales al tiempo de servicios, según la metodología de la norma internacional de contabilidad NIC 19.

Los principales supuestos utilizados en la valuación de la reserva matemática para la jubilación patronal y desahucio fueron los siguientes:

DESCRIPCIÓN	31/12/2019
Salario básico unificado vigente US\$	394
Número de empleados	51
Tasa de interés actuarial	7,92%
Tasa de incremento salarial	3,59%
Tasa de rotación	10,53%

b) Importe por saldo de años anteriores de pasivos por impuestos diferidos provenientes de las propiedades, planta y equipos revaluados.

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

17. CAPITAL SOCIAL -

A diciembre 31 de 2019 y 2018 constituye el monto total del capital de la compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil; el cual está conformado por 2.116.600 acciones ordinarias y nominativas, de \$ 1 cada una. Distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total US\$
Grupovisión G/holding SA	Ecuador	52	1.100.632
Manabita de Comercio M/holding SA	Ecuador	48	1.015.968
TOTAL		100	2.116.600

- Mediante Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 16 de abril de 2019 y escritura pública celebrada ante la Notaría Pública Tercera del cantón Manta con fecha 23 de julio de 2019, resuelven aprobar el aumento del capital social de \$ 1.016.600 a \$ 1.316.600 mediante la capitalización de \$ 300.000 provenientes de la reinversión de utilidades del ejercicio fiscal del año 2018; y, reformar los estatutos sociales de la compañía **MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM**, la misma que fue inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón Jaramijó, con fecha 06 de agosto de 2019.
- Mediante Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 03 de septiembre de 2019 y escritura pública celebrada ante la Notaría Pública Tercera del cantón Manta con fecha 13 de septiembre de 2019, resuelven aprobar el aumento del capital social de \$ 1.316.600 a \$ 2.116.600 mediante la capitalización de \$ 800.000 provenientes de las utilidades de ejercicios fiscales anteriores; y, reformar los estatutos sociales de la compañía **MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM**, la misma que fue inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón Jaramijó, con fecha 25 de septiembre de 2019.

ESPACIO EN BLANCO

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

18. RESERVA LEGAL. -

El rubro contable reserva legal que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
<i>Reserva legal</i>		
Saldo al inicio de año	465.460	387.553
Incremento en el año	42.840	77.907
Saldo al 31 de diciembre de 2019	508.300	465.460

La Ley de Compañías en su artículo 297 requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

El incremento \$ 42.840 en el año 2019, corresponde a la apropiación de la reserva legal proveniente de las utilidades del ejercicio económico del 2018.

19. SUPERÁVIT POR REVALORIZACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la compañía mantiene valores acumulados de superávit por revalorización de propiedades, planta y equipo por el valor de \$ 157.589.

20. SUPERÁVIT (PÉRDIDA) ACTUARIAL. -

La compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018, mantiene un saldo acumulado por \$ (10.539) correspondientes a otros resultados integrales por jubilación patronal y desahucio, provenientes de los informes de estudios de cálculos actuariales que la compañía realiza en cada ejercicio económico.

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

21. GANANCIAS ACUMULADAS. -

Un desglose del saldo contable de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 31 de 2019 y 2018, se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Ganancias acumuladas		
Saldo al inicio de año	2.112.413	3.477.525
Ajuste reversión de impuesto diferido	26.119	-
Transferencias de ganancias	1.351.917	758.450
Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones	(800.000)	-
Ajuste por revalorización superávit propiedad, planta y equipo	-	20.616
Apropiación de reserva legal (2017)	-	(77.907)
Ajuste por superávit o pérdida actuaria	1.942	32.517
Distribución de dividendos 2015, 2016 y 2017	a) (1.846.165)	(2.098.789)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	846.227	2.112.413

a) En el año 2019, se aprobó la distribución de dividendos según se indica a continuación en el siguiente desglose:

DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS EN EL AÑO 2019					
AÑO DEL DIVIDENDO DISTRIBUIDO	% ACCIONARIO	ACCIONISTAS	MONTO DEL DIVIDENDO DISTRIBUIDO US\$	FECHA DE ACTA DE JUNTA DE ACCIONISTAS	% DIVIDENDO DISTRIBUIDO
2015	52%	Grupo Visión Gholding S.A.	312.000	01/04/2019	27%
	48%	Manabita de Comercio Mholding S.A.	288.000		
2016	52%	Grupo Visión Gholding S.A.	283.403	01/04/2019	100%
	48%	Manabita de Comercio Mholding S.A.	261.602		
2017	52%	Grupo Visión Gholding S.A.	364.603	01/04/2019	100%
	48%	Manabita de Comercio Mholding S.A.	336.557		
			1.846.165		

ESPACIO EN BLANCO

22. RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIIF. -

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es de \$ 1.219.099.

De acuerdo al artículo segundo de la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros emitida el 09 de septiembre de 2011, establece que los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" Completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y de Medianas Entidades "NIIF para las PYMES", en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados subcuenta "Resultados Acumulados Provenientes Adopción por Primera Vez NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados Provenientes Adopción por Primera Vez NIIF", éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

ESPACIO EN BLANCO



MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

23. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS. -

El rubro contable de las ventas netas provenientes de las actividades ordinarias y de otros ingresos que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Ventas Netas	a)	
Ventas nacionales de bienes a terceros 0%	9.369.036	9.072.081
Exportaciones de bienes a terceros	529.730	181.600
(-) Descuentos en ventas 0%	(13.679)	(6.308)
Otros Ingresos		
Otros ingresos con terceros	7.184	632
Ventas de chatarras a terceros 12%	1.169	1.681
Ingresos por reembolsos gastos nacionales	-	1.570
Ingresos por reembolsos gastos del exterior	53.809	13.340
Rendimientos financieros	75.408	25.026
Utilidad en venta de activos fijos	-	493
TOTAL	10.022.656	9.290.115

a) Ingresos de actividades ordinarias reconocidos exclusivamente por la venta de concentrado, subproducto crudo de atún, aceite y harina de pescado a clientes locales y por la exportación de harina de pescado a Venezuela.

ESPACIO EN BLANCO

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****24. COSTO DE VENTA. -**

El costo de venta que la compañía presenta en su estado de resultado integral al 31 de diciembre de 2019 y 2018, comprende:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Costo de Venta		
Costo de lo vendido	(7.203.499)	(5.595.009)
Sueldos y salarios MOD	(363.040)	(294.374)
Indemnizaciones MOD	(18.846)	(53.547)
Bonos y primas MOD	-	(15.040)
Décimo tercer sueldo MOD	(30.203)	(24.516)
Décimo cuarto sueldo MOD	(14.185)	(11.923)
Vacaciones MOD	(6.472)	(3.774)
Aporte patronal MOD	(44.036)	(35.745)
Fondo de reserva MOD	(21.539)	(21.617)
Jubilación patronal MOD	(3.042)	(29.100)
Alimentación MOD	(29.186)	(28.513)
Atención médica MOD	(1.837)	(4.507)
Transporte de personal MOD	(11.372)	(9.017)
Uniformes MOD	(3.894)	(4.987)
Capacitación nacional MOD	(1.433)	(1.412)
Bonos e incentivos MOD	(2.471)	(6.000)
Agasajos MOD	(1.195)	(2.881)
Bonificación por desahucio	(7.313)	(8.232)
Alimentación MOI	(3.980)	-
Atención médica MOI	(1.883)	-
Uniformes MOI	(2.975)	-
Capacitación nacional MOI	(3.354)	-
Capacitación en el exterior MOI	(256)	-
Agasajos MOI	(2.951)	-
Gastos de viajes y movilización	(981)	(632)
Combustibles y lubricantes	(399.429)	(303.463)
Servicios técnicos especializados	(304.952)	(40.792)
Servicios por actividades complementarias	(64.823)	(54.940)
Otros servicios prestados	(50)	(54)
Servicios básicos	(204.199)	(153.813)
Suministros y materiales	(179.897)	(87.489)
Material de mantenimiento	(258.053)	(229.775)
Servicios de mantenimiento	(216.716)	(81.030)
Seguros y reaseguros	(17.287)	(12.596)
Gastos institucionales y otros	(4.032)	(9.048)
Gastos de depreciación	(255.731)	(244.006)
Amortización certificaciones y licencias	(236)	-
Costos incidentales de materia prima	(163.490)	(170.170)
Costos logísticos de distribución	(26.199)	(18.778)
Liquidación de costos	2.671.537	1.961.771
TOTAL	(7.203.499)	(5.595.009)

a) La administración ha considerado reconocer a resultados el costo laboral por servicios actuariales según el informe de cálculo actuarial solicitado, aplicando a costos no deducibles en su correspondiente conciliación tributaria.

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

25. GASTOS OPERACIONALES. -

Un detalle de gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas) y financieros, es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Administración		
Sueldos y salarios	(288.579)	(253.943)
Bonos y primas	-	(9.317)
Indemnizaciones	(9.800)	-
Décimo tercer sueldo	(24.048)	(21.162)
Décimo cuarto sueldo	(5.372)	(4.793)
Vacaciones	(3.461)	(4.213)
Aporte patronal	(35.062)	(30.679)
Fondos de reserva	(23.376)	(20.955)
Jubilación patronal	a) (11.842)	(23.652)
Bonificación por desahucio	a) (8.180)	(6.691)
Alimentación	(15.033)	(21.294)
Atención médica	(1.373)	(2.935)
Transporte de personal	(4.706)	(6.638)
Uniformes	(2.001)	(1.625)
Capacitación nacional	(2.448)	(2.740)
Bonos e incentivos	(383)	-
Agasajos	(15.461)	(18.141)
Gastos de viajes y movilización	(10.027)	(9.613)
Servicios técnicos especializados	(142.438)	(82.513)
Servicios por actividades complementarias	(250)	(17)
Otros servicios prestados	(1.049)	(1.217)
Servicios básicos	(26.529)	(40.764)
Suministros y materiales	(18.113)	(17.484)
Material de mantenimiento	(13.480)	(10.307)
Servicios de mantenimiento	(12.631)	(13.101)
Seguros y reaseguros	(14.066)	(21.475)
Gastos institucionales y otros	(81.135)	(61.648)
Gasto de depreciación	(23.626)	(25.714)
Gastos de amortización	-	(130)
Gastos por impuesto a la renta diferido	-	(0,07)
Combustibles y lubricantes	(5.348)	(4.442)
TOTAL	(799.818)	(717.203)

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

25. GASTOS OPERACIONALES. - (Continuación).

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Ventas		
Alimentación	(3.937)	(4.050)
Atención médica	(601)	-
Transporte personal	(3.918)	(300)
Gastos de viajes y movilización	-	(507)
Uniformes	(1.046)	(513)
Capacitación nacional	(336)	-
Bonos e incentivos	(428)	-
Agasajos	(805)	-
Servicios técnicos especializados	(4.650)	(130)
Servicios por actividades complementarias	(3.380)	(1.140)
Otros servicios prestados	(401)	(278)
Servicios básicos	(857)	(629)
Gastos de comercio exterior	(76.185)	(25.463)
Otros gastos de comercialización y ventas	(290.024)	(277.065)
Suministros y materiales	(446)	(1.067)
Material de mantenimiento	(2.673)	(1.148)
Servicios de mantenimientos	(863)	-
Seguros y reaseguros	(3.972)	(775)
Egresos por reembolsos	-	(2.463)
TOTAL	(394.623)	(315.528)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
(-) Financieros		
Intereses instituciones financieras nacionales	(17.904)	-
Otros intereses y comisiones nacionales	(1.000)	(80)
Gastos bancarios y legales nacionales	(3.831)	(1.678)
Intereses y multas de instituciones del estado	(535)	(1.149)
Gastos bancarios y legales titularización	-	(1)
Gastos bancarios y legales del exterior	(215)	(660)
TOTAL	(23.485)	(3.568)

a) La administración ha considerado reconocer a resultados el gasto laboral por servicios actuariales según el informe de cálculo actuarial solicitado, aplicando a gastos no deducibles en su correspondiente conciliación tributaria.

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

26. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la determinación del 15% participación de trabajadores, del impuesto a la renta causado y del impuesto a la renta a pagar es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2019	31/12/2018
Utilidad contable	1.601.332	2.656.808
Menos:		
15% Participación de trabajadores	240.200	396.821
Otras rentas exentas e ingresos no objeto de I.R.	37.230	-
Deducciones adicionales (Incremento neto de empleados)	58.969	-
Más:		
Gastos no deducibles locales	66.440	120.933
Gastos inc. para generar ingresos exentos e ingresos no objeto de I.R.	1.146	-
Particip. trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de I.R.	5.756	-
Generación por diferencias temporarias (Desahucio y jubilación patronal)	27.281	-
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25%	1.365.558	2.380.920
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	341.389	595.230
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	341.389	595.230
Saldo del anticipo pendiente de pago	-	19.963
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	4.262	-
(=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo No. 210	-	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	4.262	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	337.127	-
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	94.002	90.998
(-) Crédito tributario ISD del ejercicio declarado	16.726	408
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	226.399	483.861

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

27. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS. –**Saldos con partes relacionadas:**

Un resumen de los saldos con partes relacionadas, resultantes de las transacciones antes indicadas, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2019
<u>Pasivos:</u>	
<u>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</u>	
Empacadora Bilbo S.A. BILBOSA	31.046
MANATransport S.A.	26.943
Técnica y Comercio de la Pesca C.A. TECOPESCA	17.131
Sistemas Globales de comunicación HC GLOBAL S.A.	1.076
TOTAL	76.196

Transacciones con partes relacionadas:

Un resumen de las transacciones del año con partes relacionadas, es como de detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019			
	Ingresos	Costos y/o Gastos		
	Ventas	Materia prima	Transporte de carga	Gastos varios
Manatransport S.A.	8.500	-	475.060	-
Empacadora Bilbo S.A. Bilbosa	-	571.485	-	-
Grupo Corporativo Visión Grupovisión S.A.	-	-	-	25.191
Sistemas Globales de Comunicación HC Global S.A.	-	-	-	7.104
Técnica y Comercio de la Pesca C.A. Tecopesca	-	4.114.035	-	-
TOTAL	8.500	5.085.519	475.060	32.295

ESPACIO EN BLANCO

28. REFORMAS TRIBUTARIAS. -

En el Suplemento al Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria, entre las principales modificaciones tributarias se indica lo siguiente:

Capítulo II

REFORMAS A VARIOS CUERPOS NORMATIVOS

Sección 1era.

REFORMAS A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Artículo 8.- *En el artículo 8, luego del numeral 8 inclúyase lo siguiente:*

"8.1. Las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión. El Reglamento a esta Ley establecerá las condiciones para el tratamiento de este ingreso."

Artículo 13.- *En el artículo 10, efectúense las siguientes reformas:*

3. *Sustitúyase el numeral 13 por el siguiente:*

"13. Las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa; y,*
- b. Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores."*

Artículo 20.- *Sustitúyase el artículo 41, por el siguiente:*

"Art. 41.- Pago del impuesto. - Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta en los plazos y en la forma que establezca el reglamento.

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 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. Las condiciones y requisitos para el pago anticipo voluntario se establecerán en el reglamento."

28. REFORMAS TRIBUTARIAS. – (Continuación).

Capítulo III

DE LA CONTRIBUCIÓN ÚNICA Y TEMPORAL

Artículo 56.- Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados Desde	Ingresos gravados Hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único. En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.

Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

Esta contribución no será aplicable para las empresas públicas.

Artículo 57. La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que corresponden de conformidad con el Código Tributario.

Esta contribución podrá estar sujeta a facilidades de pago por un plazo máximo de hasta tres (3) meses, sin que se exija el pago de la cuota inicial establecida en el artículo 152 del Código Tributario.

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

28. REFORMAS TRIBUTARIAS. - (Continuación).

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América USD\$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución.

La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.

29. OTROS ASUNTOS RELEVANTES. -

- Con fecha 24 de abril de 2019, y mediante Acta de Junta Universal Extraordinaria de Accionistas de la compañía Manabita de Comercio S.A. Mancorsacom, se da a conocer y autorizar la cancelación de dividendos por el valor de US\$ 206.841, con la entrega de escrituras de dación de pago de 2 terrenos, ubicados en El Ceibal del sitio La Sequita del cantón Montecristí.
- Con fecha 23 de abril de 2019, y mediante Acta de Junta Universal Extraordinaria de Accionistas de la compañía Manabita de Comercio S.A. Mancorsacom, se da a conocer y autorizar la cancelación de dividendos por el valor de US\$ 591.511, mediante la cesión de derechos fiduciarios de dos departamentos ubicados en el Edificio FIRENZE de la ciudad de Quito.

30. CONTINGENCIAS. -

A diciembre 31 de 2019 y 2018, se presenta la siguiente contingencia de proceso judicial:

No.	Litigio	Naturaleza	Estado	Fecha de respuesta	Estimación de obligación
1	Procedimiento administrativo M004-202018, instaurado el 14/02/2020 por el Ministerio de Gobierno en contra de la compañía Manabita de Comercio S.A.	Por falta de entrega de información a tiempo a la entidad de control	Impugnación el 02/03/2020	incierto	\$1.500

MANABITA DE COMERCIO S.A. MANCORSACOM

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

31. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 y la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

ESPACIO EN BLANCO