

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CIA. LTDA.
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR LOS EJERCICIOS ECONÓMICOS
2018 Y 2017

ÍNDICE

CONTENIDO	Página
Siglas y abreviaturas utilizadas	
INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	
Dictamen profesional de los Auditores Independientes	3
Estados de situación financiera	6
Estados de resultados	7
Estados de cambios en el patrimonio	8
Estados de flujos de efectivo	9
Nota a los estados financieros	11 en adelante

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS

CONTENIDO	SIGNIFICADO
La Compañía	Mariscos de El Oro Mardeoro Cia. Ltda.
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IASC	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
IVA	Impuesto al valor agregado
IRF	Impuesto de retención en la fuente
IR	Impuesto a la renta
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NCI	Normas de control interno
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
Nº	Número
PYMES	Pequeñas y Medianas Entidades
RO	Registro oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólares de los Estados Unidos de América



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 26 de Marzo de 2019

A la Junta General de Socios de:

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CIA. LTDA.

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas, de flujo de efectivo, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo expresan la imagen fiel, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe.

Considerando que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de La Compañía de acuerdo con el código de ética y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011.

Responsabilidad de la Administración de La Compañía por los estados financieros

La administración de La Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES y de los controles internos que considere relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de La Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, asuntos relacionados de la contabilidad. A menos que la administración tenga la



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

intención de liquidar a La Compañía o de cesar sus operaciones.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de información financiera de La Compañía.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

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



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de La Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de La Compañía, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2018, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias". Según lo establece la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el mes de Julio de 2019.

Nexoauditores Nexaudit Cía. Ltda.

SC.- RNAE N° 942

**Ing Com. Saúl Vázquez León, MCF
SOCIO
Registro Nacional No.28990**

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CIA. LTDA.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

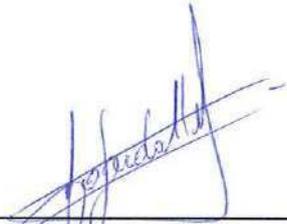
	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activo			
<u>Activo corriente</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2	84.458	169.950
Activos financieros	3	344.094	901.214
Inventarios	4	68.840	47.514
Servicios y otros pagos anticipados		41.649	14.925
Activos por impuestos corrientes		26.477	29.474
Otros activos corrientes	5	70.025	111.860
<u>Activos no corrientes</u>			
Propiedad, planta y equipo	6	773.557	791.917
Activos por impuestos diferidos	7	<u>1.379</u>	-
TOTAL ACTIVOS		<u>1.410.478</u>	<u>2.066.854</u>
Pasivo			
<u>Pasivo corriente</u>			
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	8	321.791	224.560
Obligaciones con instituciones financieras	9	366.667	429.613
Provisiones		3.737	7.981
Otras obligaciones corrientes	10	76.620	207.736
Cuentas por pagar diversas/ relacionadas	11	7.400	20.000
Otros pasivos corrientes		114	114
<u>Pasivo no corriente</u>			
Obligaciones con instituciones financieras	9	66.667	433.333
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	11	444.703	373.426
Provisiones por beneficios a empleados	12	<u>10.332</u>	<u>13.161</u>
TOTAL PASIVO		<u>1.298.031</u>	<u>1.709.922</u>
Patrimonio neto			
Capital	13	12.900	12.900
Reservas		2.580	2.580
Resultados del ejercicio		<u>96.967</u>	<u>341.452</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>112.447</u>	<u>356.932</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1.410.478</u>	<u>2.066.854</u>


 Sr. Alex Fajardo Tinoco
Gerente General


 Ing. Vilma Medina Velepucha
Contadora

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CIA. LTDA.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Venta de bienes		2.493.048	2.789.424
Intereses		115	-
Otros ingresos		<u>88.759</u>	<u>79.898</u>
Ventas netas		2.581.921	2.869.322
Costo de ventas y producción	14	<u>(2.265.873)</u>	<u>(2.152.930)</u>
Utilidad bruta en ventas		316.049	716.391
Gastos de venta		(5.195)	-
Gastos administrativos	15	(87.802)	(90.439)
Gastos financieros	16	(64.423)	(107.589)
Otros gastos		<u>(3.331)</u>	<u>(5.567)</u>
Resultado del ejercicio antes de impuestos		155.298	512.797
15% participación trabajadores	17	(23.295)	(76.920)
Impuesto a la renta causado	17	<u>(36.415)</u>	<u>(97.118)</u>
Resultado del ejercicio después de impuestos		95.588	338.760
(+) Ingreso por impuesto diferido		<u>1.379</u>	<u>2.692</u>
Resultado integral del ejercicio		<u>96.967</u>	<u>341.452</u>



Sr. Alex Fajardo Tinoco
Gerente General



Ing. Vilma Medina Velepucha
Contadora

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CIA. LTDA.**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	Capital	Reserva legal	Resultados Acumul.	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldo al 01 Enero de 2017	12.900	2.580	-	293.517	308.997
Transferencia			293.517	(293.517)	-
Dividendos			(293.517)		(293.517)
Utilidad del ejercicio				341.452	341.452
Saldo inicial 31 Diciembre 2017	12.900	2.580	-	341.452	356.932
Transferencia			341.452	(341.452)	-
Dividendos			(341.452)		(341.452)
Resultado integral total del ejercicio				96.967	96.967
Saldo final 31 Diciembre 2018	12.900	2.580	=	96.967	112.447


Sr. Alex Fajardo Tinoco
Gerente General


Ing. Wilma Medina Velepucha
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CIA. LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(85.491)	54.811
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	640.424	125.919
Clases de cobros por actividades de operación	3.192.661	2.522.850
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3.140.307	2.515.234
Otros cobros por actividades de operación	52.355	7.616
Clases de pagos por actividades de operación	(2.313.892)	(2.169.619)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(2.048.989)	(1.789.763)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(264.903)	(312.363)
Otros pagos por actividades de operación	-	(67.493)
Intereses pagados	(64.423)	(107.589)
Intereses recibidos	115	-
Impuestos a las ganancias pagados	(174.037)	(119.723)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(13.528)	(28.539)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(13.528)	(28.539)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(712.387)	(42.569)
Financiación por préstamos a largo plazo	-	667.070
Pagos de préstamos	(429.613)	(555.877)
Dividendos pagados	(341.452)	(153.762)
Otras entradas (salidas) de efectivo	58.678	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(85.491)	54.811
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	<u>169.950</u>	<u>115.138</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>84.458</u>	<u>169.950</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CIA. LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	155.298	512.797
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(18.411)	(141.112)
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	34.402	32.926
Ajustes por gastos en provisiones (beneficios sociales)	5.517	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(36.415)	(97.118)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(23.295)	(76.920)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	1.379	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	503.537	(245.767)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	32.034	12.694
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	522.573	(366.781)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(26.724)	(6.642)
(Incremento) disminución en inventarios	(21.326)	15.392
(Incremento) disminución en otros activos	43.453	(21.858)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	92.989	49.492
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(60.703)	33.935
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(79.495)	38.001
Incremento (disminución) en otros pasivos	<u>736</u>	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	<u>640.424</u>	<u>125.918</u>



Sr. Alex Fajardo Tinoco
Gerente General



Ing. Vilma Medina Velepucha
Contadora

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

1.- INFORMACIÓN GENERAL

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CIA. LTDA.- Fue constituida según escritura pública el 09 de diciembre de 2004 en la ciudad de Machala – Ecuador, con resolución de la Superintendencia de Compañías N° 321 del día 28 de Diciembre de 2004, e inscrita en el Registro Mercantil el 07 de Enero de 2005, bajo el N° 7.

Posteriormente ha presentado aumento de capital y otras reformas, mediante escritura pública con fecha 07 de Junio de 2007, con resolución de la Superintendencia de Compañías N° 303 el 09 de noviembre de 2007, e inscrita en el Registro Mercantil con el N° 1228, el 14 de Diciembre de 2007.

El objeto social de La Compañía es la cría, cultivo, producción, comercialización, exportación, importación, compra, venta, bodegaje y transportación, específicamente desde su lugar de producción hasta los lugares de entrega o embarque, de especies bioacuáticas, como camarones, langostas y demás mariscos en general. Pesca y acuicultura. Explotación de criaderos de camarones (camaroneras), criaderos de larvas de camarón (laboratorios de larvas de camarón).

El domicilio principal de La Compañía se encuentra en la ciudad de Machala, en la calle Gerardo Romero Mora N° 37 y Arcesio Correa, a 150 mts del Hotel Oro Verde.

1.1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS APLICADAS

Resumen de las principales políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros de La Compañía han sido preparados de acuerdo con:

- NIIF PYMES, los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.
- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos, la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.
- En las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad están los supuestos y estimados como el deterioro de cartera, vida útil de PPE y estimación de Jubilación y Desahucio.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2018 han sido emitidos de manera preliminar con la autorización de la Gerencia de La Compañía, para posteriormente ser puestos a consideración de la Junta General de Socios, para su aprobación definitiva.

Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Los requerimientos de reconocimiento y medición conforme a las NIIF para PYMES se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Moneda Funcional

La moneda funcional de La Compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El Índice de Precios al Consumidor (IPC), es un indicador económico que mide la evolución del nivel general de precios correspondiente al conjunto de artículos (bienes y servicios) de consumo, adquiridos por los hogares del área urbana del país. Su proceso de construcción prioriza fines de seguimiento macroeconómico y no microeconómicos de bienestar. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, determinó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos tres años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2016	1,12%
2017	(0,20%)
2018	0,27%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

Partes relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

1.2. NOTAS ESPECÍFICAS QUE SUSTENTAN LAS CUENTAS CONTABLES PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad. Son medidos inicialmente a su valor razonable (reconocido en activo o pasivo), más cualquier costo atribuible a la transacción. Al 31 de Diciembre de 2018, La Compañía mantuvo activos financieros en las siguientes categorías:

Cuentas por cobrar clientes: Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su valor nominal. Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de productos realizadas en el curso normal de operaciones. No generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Préstamos a terceros y empleados: Se reconocen inicialmente al costo, corresponden a montos prestados a terceros y trabajadores, los mismos que no generan intereses y son recuperados en el corto plazo mediante el descuento en el rol de pagos mensualmente.

Deterioro de cuentas por cobrar.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una estimación, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. La Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, determina que no es necesario realizar la estimación de deterioro de las cuentas por cobrar.

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

Inventarios

Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

El costo de los productos terminados y de los productos en proceso, se determinan por: materias primas, mano de obra, gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa normal y otros costos incurridos para dejar los productos listo para su venta.

Las importaciones se presentan al costo de las facturas más otros costos relacionados con la importación incluyen los impuestos que no dan derecho a crédito tributario. El costo de ventas se determina en base del método promedio ponderado.

Activos biológicos

La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. Se miden a su costo. En los casos en donde la medición del valor razonable resulte impracticable o en un costo o esfuerzo desproporcionado, los activos biológicos se deben medir al modelo de costo.

La Compañía ha optado como política interna medirlos al costo a partir del período 2017.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Registra los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como las retenciones que le han efectuado por concepto de impuesto a la renta y anticipos pagados del año que se declara.

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Impuesto a la renta

Se determina de la utilidad gravable (tributaria) la cual 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 de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido es reconocido con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de La Compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera:

- Los pasivos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias imposables.
- Los activos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el periodo en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

El estado de situación financiera de La Compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando: i) existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal, y, ii) se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal y, iii) la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

Ajustes por cambios en la tasa del impuesto a la renta y otros ajustes.- El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa del impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del período que se informa, excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período que se informa.

Registro de los impuestos corrientes y diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del periodo que se informa, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o sucesos que se reconoce fuera de dicho estado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

Propiedades, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

- Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas se miden inicialmente por su costo de adquisición.
- Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

- **Método de depreciación y vidas útiles.**- El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los terrenos se registran en forma independiente de las instalaciones de inmuebles en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, y por lo tanto no son objeto de depreciación.

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

Activos	Vida útil años (promedio)	Deprec. %
Maquinaria y equipo de comunicac.	10	10
Maquinaria y equipo planta	10	10
Vehículos	7	14,29
Equipos de computación	3	33,33

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación financiera, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipo.

Revaluación.- Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

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

Pasivos financieros a corto plazoCuentas y documentos por pagar

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, registradas a su valor nominal.

Obligaciones con instituciones financieras

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, por sobregiros bancarios y pagos con tarjetas de crédito con plazos de vencimiento corriente y no corriente y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas de interés.

Cuentas por pagar a partes relacionadas

Corresponden a obligaciones por compras de servicios y financiamientos por préstamos recibidos. Se registran como sigue:

- a) Comerciales, se registran a su valor nominal, no devengan intereses y son pagaderas a corto y largo plazo.
- b) Financiamiento, por préstamos recibidos de sus relacionados que se registran a su valor nominal, no devengan intereses los préstamos recibidos de los socios, ya que los que recibe de su compañía relacionada si genera costo financiero y se registran en el corto y largo plazo.

Dividendos

La distribución de dividendos a los socios de La Compañía disminuye el patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los socios resuelven en Junta General declarar y distribuir dividendos.

Pasivo a largo plazo.- Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Provisiones.- Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- (a) La entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- (b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- (c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la entidad no debe reconocer la provisión.

Provisión para jubilación patronal y desahucio

Se establece en base al estudio actuarial realizado anualmente al cierre del período contable, el incremento de las reservas es registrado con cargo a resultado del año. El derecho a jubilación patronal según lo establece el Código del Trabajo está condicionado a la permanencia del empleado por al menos 20 años de servicio. El método actuarial para calcular las reservas matemáticas es el "método prospectivo" o método de crédito unitario proyectado según lo determina NIIF para PYMES en su sección 28, este método permite cuantificar el valor presente de la obligación futura.

La Compañía contrata para dicho estudio actuarial a Logaritmo Cía. Ltda., una empresa debidamente calificada por los entes de control.

Capital suscrito o asignado

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones, por el valor de USD 12.900, el mismo que se encuentra registrado en el Registro Mercantil.

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Reserva legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 20% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Reconocimiento de ingresos

La entidad contabilizará un contrato con un cliente que queda dentro del alcance de esta Norma sólo cuando se cumplan todos los criterios siguientes:

- las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones;
- la entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- la entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- el contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato); y
- es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente. Para evaluar si es probable la recaudación del importe de la contraprestación, una entidad considerará sólo la capacidad del cliente y la intención que tenga de pagar esa contraprestación a su vencimiento. El importe de la contraprestación al que la entidad tendrá derecho puede ser menor que el precio establecido en el contrato si la contraprestación es variable, porque la entidad puede ofrecer al cliente una reducción de precio.

Costos y gastos

Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad, el gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

Impuesto a las ganancias.- Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas la Compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable, e impuesto a la renta considerando las disposiciones tributarias vigentes.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% y 22% para los años 2018 y 2017 respectivamente, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

1.3. 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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

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.

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.

- **Estimación de vida útil de los activos biológicos.**- Se miden a su costo. En los casos en donde la medición del valor razonable resulte impracticable o en un costo o esfuerzo desproporcionado, los activos biológicos se deben medir al modelo de costo.
- **Estimación de vida útil de los activos de propiedad, planta y equipo.**- La estimación de la vida útil y valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en las políticas contables.
- **Provisiones para obligaciones por beneficios definidos.**- El valor presente de las provisiones para obligaciones depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

1.4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgos financieros.- La compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, de liquidez y de operación. Estos riesgos son evaluados en términos de probabilidades de ocurrencia e impacto para ser mitigados con mecanismos de acuerdo a su naturaleza.

- **Riesgos de mercado nacional.**- Los principales riesgos a los que está expuesta la compañía en el mercado, son la reducción de demanda y exposición a las variaciones de precio. La empresa ha estado trabajando para mitigar estos riesgos.
- **Riesgo de liquidez.**- Las principales fuentes de liquidez de La Compañía, son los flujos de efectivo proveniente de sus actividades comerciales y préstamos bancarios. Para administrar la liquidez de corto plazo, La Compañía utiliza flujos de caja, los cuales son monitoreados constantemente por la Administración, con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento en sus proveedores o instituciones financieras.
- **Riesgo de crédito.**- Incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y las transacciones. Respecto a la exposición de crédito, el departamento de crédito mantiene políticas internas que minimizan los riesgos de recuperación de crédito.
- **Riesgo de capital.**- El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio como una base que permita cumplir metas importantes como son: La rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a la búsqueda de mercados estratégicos y a la calidad de sus productos, para lograr la permanencia en el tiempo.
- **Riesgo de tasa de interés.**- Existe una baja volatilidad de las tasas en el mercado ecuatoriano, según lo publica el Banco Central:

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

1. TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES PARA EL SECTOR FINANCIERO PRIVADO, PÚBLICO Y, POPULAR Y SOLIDARIO			
Tasas Referenciales		Tasas Máximas	
Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento:	% anual	Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento:	% anual
Productivo Corporativo	8.81	Productivo Corporativo	9.33
Productivo Empresarial	9.85	Productivo Empresarial	10.21
Productivo PYMES	11.23	Productivo PYMES	11.83
Comercial Ordinario	8.07	Comercial Ordinario	11.83
Comercial Prioritario Corporativo	8.69	Comercial Prioritario Corporativo	9.33
Comercial Prioritario Empresarial	9.80	Comercial Prioritario Empresarial	10.21
Comercial Prioritario PYMES	10.81	Comercial Prioritario PYMES	11.83
Consumo Ordinario	16.63	Consumo Ordinario	17.30
Consumo Prioritario	16.62	Consumo Prioritario	17.30
Educativo	9.48	Educativo	9.50
Inmobiliario	10.02	Inmobiliario	11.33
Vivienda de Interés Público	4.82	Vivienda de Interés Público	4.99
Microcrédito Minorista ¹	26.52	Microcrédito Minorista*	28.50
Microcrédito de Acumulación Simple ¹	23.53	Microcrédito de Acumulación Simple*	25.50
Microcrédito de Acumulación Ampliada ¹	20.24	Microcrédito de Acumulación Ampliada*	23.50
Inversión Pública	8.58	Inversión Pública	9.33

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente, con las entidades detalladas. La calificación de riesgo es tomada de la publicación realizada en la página virtual de la Superintendencia de Bancos:

Entidad financiera	2018	2017
Banco Bolivariano S.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-
Banco de Machala S.A.	AA+	AA+

2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Representan activos de alta liquidez, al 31 de Diciembre y están conformados como sigue:

	2018	2017
Caja	927	955
Banco Bolivariano CC/3005005182	61.256	151.187
Banco de Machala CC/1010792092	16.496	7.490
Banco Bolivariano (Cta. ahorro)	5.780	10.318
Total	84.458	169.950

3.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre están constituidos por los siguientes saldos contables:

	2018	2017
Documentos y cuentas por cobrar no relacionados	-	28.498
Documentos y cuentas por cobrar relacionados (1)	344.094	866.667
Préstamos a Personal de Camaronera	-	6.050
Total	344.094	901.214

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

(1) Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, se encuentra el valor de USD 344.094 y USD 866.667, que corresponde a un contrato de préstamo o mutuo de la compañía relacionada Alfashrimp S.A., con fecha de contrato 28 de abril de 2017, pactada a ser cancelado en tres años y en cuotas trimestrales, que genera costo financiero, con la tasa del 9,72% anual.

4.- INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre de 2017, se encuentra los valores de USD 68.840 y USD 47.514; respectivamente, por inventario de materia prima en bodega.

5.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES (ACTIVOS BIOLÓGICOS)

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, La Compañía registra los valores de USD 70.025 y USD 111.860; respectivamente por activos biológicos al costo (animales vivos, piscinas).

6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre el movimiento de los activos fijos se presenta como sigue:

	Saldo inicial			Saldo final
	31 Dic 2017	Adiciones	Ventas	31 Dic 2018
Terrenos	532.790			532.790
Maquinaria y equipo	191.541	14.000		205.541
Equipos de computación	41.989			41.989
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	136.923	2.814	(3.286)	136.451
Subtotal	903.243	16.814	(3.286)	916.771
(-) Depreciación Acumulada propiedades, planta y equipo	(111.325)	(34.402)	2.513	(143.214)
Total	<u>791.917</u>	<u>(17.588)</u>	<u>(773)</u>	<u>773.557</u>

7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de Diciembre de 2018, se encuentra el valor de USD 1.379, originados por la provisión de jubilación y desahucio. Constituyéndose en el primer registro, a partir de la reforma legal del 2018.

8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, se presenta los valores de USD 321.791 y USD 224.560, saldos por pagar a proveedores, que se encuentran por vencer en el siguiente período.

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****9.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al 31 de Diciembre , los saldos por pagar por tres préstamos bancarios con el Banco Bolivariano S.A., dichos préstamos se presentan como sigue:

Institución Financ.	Interés	Inicio	Finalizac.	2018		Garantía
				C/plazo	L/plazo	
Banco Bolivariano S.A.	9,72%	19/09/2016	6/09/2019	166.667		Hipoteca
Banco Bolivariano S.A.	9,72%	13/04/2017	2/04/2020	<u>200.000</u>	<u>66.667</u>	Hipoteca
Total				<u>366.667</u>	<u>66.667</u>	

N° de operación	Inicio	Final	2017	
			Corto Plazo	Largo Plazo
Operación N° 272404	13/04/2017	02/04/2020	200.000	266.667
Operación N° 263250	19/09/2016	6/09/2019	166.667	166.667
Banco Bolivariano S.A. op N° 243012	27/03/2015	15/03/2018	<u>62.946</u>	:
Total			<u>429.613</u>	<u>433.333</u>

10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre incluye las siguientes obligaciones:

	2018	2017
Con la administración tributaria (1)	39.493	99.460
Con el IESS	3.470	4.416
Por beneficios de ley a empleados (2)	<u>33.656</u>	<u>103.860</u>
Total	<u>76.620</u>	<u>207.736</u>

(1) Al 31 de Diciembre, las obligaciones con la administración tributaria, se muestran de la siguiente manera:

	2018	2017
Impuesto a la Renta por Pagar	1	97.118
Retenciones en la fuente	213	-
Crédito tributario por compras	2.865	2.343
Impuesto a la Renta por Pagar	<u>36.415</u>	<u>97.118</u>
Total	<u>39.493</u>	<u>99.460</u>

(2) Los beneficios de ley empleados, registra los siguientes movimientos:

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	23.295	76.920
Sueldos por pagar	-	11.687
Décimo tercer sueldo	3.185	3.404
Décimo cuarto sueldo	5.895	6.252
Vacaciones	192	132
Beneficios sociales por pagar	<u>1.090</u>	<u>5.465</u>
Total	<u>33.656</u>	<u>103.860</u>

(*) Al 31 de Diciembre se encuentran los siguientes movimientos:

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	<u>XIII Sueldo</u>	<u>XIV Sueldo</u>	<u>XIII Sueldo</u>	<u>XIV Sueldo</u>
Saldo inicial 01 Enero	3.404	6.252	2.559	8.140
Pagos (-)	17.604	10.769	(18.878)	(12.518)
Provisiones	17.266	10.481	19.497	10.567
Ajustes (+ o -)	120	(69)	226	63
Saldo final 31 Diciembre	<u>3.185</u>	<u>5.895</u>	<u>3.404</u>	<u>6.252</u>

11.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre se presentan los siguientes saldos, los mismos que no generan costo financiero y no tienen fecha de vencimiento:

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	<u>Corto plazo</u>	<u>Largo plazo</u>	<u>Corto plazo</u>	<u>Largo plazo</u>
Fajardo Tinoco Alex Ivan	-	246.718	12.600	238.608
Fajardo Espinoza Isauro de Jesus	6.000	157.499	6.000	106.281
Fajardo Tinoco Fanny Lucia	1.400	40.487	1.400	28.536
Total	<u>7.400</u>	<u>444.703</u>	<u>20.000</u>	<u>373.426</u>

(*) Del total de los valores presentados en el largo plazo, al 31 de diciembre de 2018 y 2017 USD 402.576 y USD 241.299; respectivamente corresponden a dividendos por pagar a los tres socios.

12.- PROVISIONES POR BENEFICIOS PARA EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre se presentan los siguientes movimientos en la cuenta de jubilación patronal:

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	Jubilac. Patronal	Desahucio	Jubilac. Patronal	Desahucio
Saldo inicial	8.878	4.283		
Provisiones	3.883	1.633	8.878	4.283
Ajustes (+ o -)	(5.995)	(2.351)		
Saldo final	<u>6.766</u>	<u>3.566</u>	<u>8.878</u>	<u>4.283</u>
Total por año	<u>10.332</u>		<u>13.161</u>	

13.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre, el capital de La Compañía está conformado de la siguiente manera:

	<u>Capital</u>	<u>% de participación</u>
Fajardo Tinoco Alex Ivan	8.127	63,00%
Fajardo Espinoza Isauro de Jesus	3.870	30,00%
Fajardo Tinoco Fanny Lucia	<u>903</u>	<u>7,00%</u>
Total	<u>12.900</u>	<u>100,00%</u>

14.- COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN

Al 31 de Diciembre de 2017, está constituido de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Consumo de inventarios	1.625.318	1.499.621
Sueldos y beneficios sociales (MOD)	155.785	185.016
Gastos planes de beneficios a empleados	79.104	80.342
Depreciación propiedades, planta y equipo	34.402	32.926
Mantenimiento y reparaciones	116.522	94.870
Suministros materiales y repuestos	73.774	81.599
Otros costos de producción	<u>180.969</u>	<u>178.556</u>
Total	<u>2.265.873</u>	<u>2.152.930</u>

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****15.-GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Los gastos de administración en los períodos se presentan como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	46.040	48.460
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	8.190	9.925
Beneficios sociales e indemnizaciones	3.862	5.303
Mantenimiento y reparaciones	652	648
Promoción y publicidad	85	134
Combustibles	3.888	426
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	2.039	2.857
Transporte	178	238
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	4.703	11.425
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	196	816
Impuestos, contribuciones y otros	8.348	5.535
Suministros y materiales	696	367
Otros gastos	<u>8.925</u>	<u>4.306</u>
Total	<u>87.802</u>	<u>90.439</u>

16.-GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros en los períodos se presentan como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otros gastos financieros	2.328	4.172
Intereses con instituciones financieras	<u>62.095</u>	<u>103.417</u>
Total	<u>64.423</u>	<u>107.589</u>

17.-IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conforme a lo requerido por las disposiciones del Código del Trabajo, La Compañía procede a determinar el 15% de participación a trabajadores, y el impuesto a renta, según lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

IMPUESTO A LA RENTA

Mediante Resolución SRI N° NAC-DGERCGC15-00003218, el Servicio de Rentas Internas (SRI), dispone que para efectos de presentación del informe de obligaciones tributarias del año 2018, cuyo plazo de presentación es hasta el mes de Julio del 2019, todos los sujetos pasivos a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a contenidos, especificaciones y requerimientos establecidos por el SRI.

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

A la fecha de emisión del presente informe, el SRI aún no ha emitido los anexos y modelos del informe para el período 2018.

18.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre del año del 2018 los principales saldos y transacciones con partes relacionadas fueron realizadas en términos generales en condiciones similares a las realizadas con terceros, los saldos están referidos en las notas N° 3 y 11.

Durante el período 2018, se presentan las siguientes transacciones entre relacionados:

	Saldos	Intereses	Préstam. entregad	Cobro préstam.	Num. transacc.
Socios	12.605				
Compañías relacionadas	=	<u>77.190</u>	<u>100.000</u>	<u>633.332</u>	<u>15</u>
Total	<u>12.605</u>	<u>77.190</u>	<u>100.000</u>	<u>633.332</u>	<u>15</u>

19.- REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros a Diciembre 31 del 2018.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de entidades gubernamentales de control externo.- Durante el período de auditoría no han existido recomendaciones de los organismos de control que ameriten un seguimiento de auditoría externa.

Comunicación de deficiencias en el control interno.- Durante el período de auditoría han existido recomendaciones de parte de los auditores independientes, las mismas que han sido implementadas por parte de la Administración.

Eventos posteriores.- La administración de La Compañía considera que entre 31 de Diciembre del 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y 26 de Marzo de 2019 (fecha de culminación de la auditoría) no han existido hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros a la fecha de cierre que requieran ajustes o revelaciones.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para La Compañía, por tal razón no están reveladas.