

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CÍA. LTDA.
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2019 y 2018

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 Cía. 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
NCI	Normas de control interno
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
N°	Número
RO	Registro oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólares de los Estados Unidos de América



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
Cuenca, 19 de Marzo de 2020

A la Junta General de Socios de:
MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoría a los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, que comprenden: estado de situación financiera, estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, de flujo de efectivo; por el año terminado en esa fecha, 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 2019 y 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las 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 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.

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 2019, 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 31 de Julio de 2020.

Nexoauditores Nexaudit Cia. Ltda.

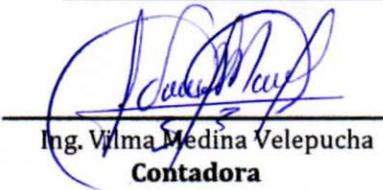
SC.- RNAE N° 942.

Ing. Com. CPA. Saúl Vázquez León, MCF
Socio - Gerente
Registro CPA 28990

MARISCO DE EL ORO MARDEORO CÍA. LTDA.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activo			
<u>Activo corriente</u>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	2	52.360	84.458
Activos financieros	3	83.711	358.974
Inventarios	4	64.094	68.840
Servicios y otros pagos anticipados		33.160	26.769
Activos por impuestos corrientes		28.258	26.477
Otros activos corrientes	5	67.163	70.025
<u>Activo no corriente</u>			
Propiedades, planta y equipo	6	761.287	773.557
Activos por impuestos diferidos	7	2.301	1.379
TOTAL ACTIVOS		1.092.334	1.410.478
Pasivo			
<u>Pasivo corriente</u>			
Cuentas y documentos por pagar	8	285.175	321.791
Obligaciones con instituciones financieras	9	66.667	366.667
Provisiones		-	3.737
Otras obligaciones corrientes	10	109.824	76.620
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	11	60.000	7.400
Anticipos de clientes		97.000	-
Otros pasivos corrientes		114	114
<u>Pasivo no corriente</u>			
Obligaciones con instituciones financieras	9	-	66.667
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	11	297.986	444.703
Provisiones por beneficios a empleados	12	14.019	10.332
TOTAL PASIVO		930.785	1.298.031
Patrimonio neto			
Capital	13	12.900	12.900
Reservas		2.580	2.580
Resultados del ejercicio		146.069	96.967
TOTAL PATRIMONIO		161.549	112.447
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.092.334	1.410.478


 Sr. Alex Fajardo Tinoco
Gerente General


 Ing. Vilma Medina Velepucha
Contadora

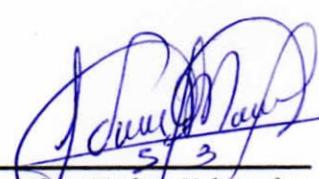
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

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

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Venta de bienes		2.785.763	2.493.048
Otros ingresos		22.196	88.873
Ventas netas		2.807.959	2.581.921
Costo de ventas y producción	14	(2.475.365)	(2.265.873)
Utilidad bruta en ventas		332.594	316.049
Gastos de venta		(4.889)	(5.280)
Gastos Administrativos	15	(74.980)	(87.717)
Gastos financieros		(28.716)	(64.423)
Otros gastos		(1.527)	(3.331)
Resultado del ejercicio antes de impuestos		222.482	155.298
15% participación trabajadores	16	(33.372)	(23.295)
Impuesto a la renta causado	16	(43.962)	(36.415)
Resultado del ejercicio después de impuestos		145.147	95.588
(-) gasto por impuesto diferido		(418)	-
(+) ingreso por impuesto diferido		1.340	1.379
Resultado del ejercicio después de impuestos diferidos		146.069	96.967
Resultado integral del ejercicio después de impuestos		146.069	96.967



 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	Ganancias acumuladas	Ganancia neta del período	Total Patrimonio
Saldo inicial 01 enero 2018	12.900	2.580	-	341.452	356.932
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			341.452	(341.452)	-
Distribución de dividendos			(341.452)		(341.452)
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				96.967	96.967
Saldo inicial 31 diciembre 2018	12.900	2.580	-	96.967	112.447
Dividendos				(96.967)	(96.967)
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				146.069	146.069
Saldo final 31 diciembre 2019	12.900	2.580	-	146.069	161.549


Sr. Alex Fajardo Tinoco
Gerente General


Ing. Vilma 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>2019</u>	<u>2018</u>
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(32.098)	(85.491)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	550.885	640.424
Clases de cobros por actividades de operación	3.162.365	3.192.661
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3.160.190	3.140.307
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	792	-
Otros cobros por actividades de operación	1.383	52.355
Clases de pagos por actividades de operación	(2.567.754)	(2.313.892)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(2.230.898)	(2.048.989)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(327.420)	(264.903)
Otros pagos por actividades de operación	(9.435)	-
Intereses pagados	(28.716)	(64.423)
Intereses recibidos	-	115
Impuestos a las ganancias pagados	(36.415)	(174.037)
Otras entradas (salidas) de efectivo	21.405	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(25.231)	(13.528)
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	(571)	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(24.660)	(13.528)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(557.752)	(712.387)
Pagos de préstamos	(366.667)	(429.613)
Dividendos pagados	(243.685)	(341.452)
Otras entradas (salidas) de efectivo	52.600	58.678
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(32.098)	(85.491)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	<u>84.458</u>	<u>169.950</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>52.360</u>	<u>84.458</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE
OPERACIÓN (continuación)
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	222.482	155.298
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(36.060)	(18.411)
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	32.890	34.402
Ajustes por gastos en provisiones (beneficios sociales)	3.005	5.517
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(42.622)	(36.415)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(33.372)	(23.295)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	4.039	1.379
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	364.463	503.537
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	277.427	32.034
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(1.593)	522.573
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(6.391)	(26.724)
(Incremento) disminución en inventarios	4.747	(21.326)
(Incremento) disminución en otros activos	(259)	43.453
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(40.354)	92.989
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	8.930	(60.703)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	24.956	(79.495)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	97.000	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	-	<u>736</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	<u>550.885</u>	<u>640.424</u>


 Sr. Alex Fajardo Tinoco
Gerente General


 Ing. Vilma Medina Velepucha
Contadora

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CIA. 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

Resumen de 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 para 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 y que 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 PPyE y estimación de Jubilación y Desahucio.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2019 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.

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

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

La Compañía clasifica el resto de sus pasivos como no corrientes.

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>
2017	(0,20%)
2018	0,27%
2019	(0,07%)

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

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

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 2019, 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.

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.

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

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, realiza la estimación para el deterioro de las cuentas por cobrar, anualmente.

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 e incluyen los impuestos que no dan derecho a crédito tributario. El costo de ventas se determina en base del método promedio ponderado.

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.

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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de La Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal del 25%. de no estar incluida en dentro de las microempresas que se benefician con menos 3 puntos para el cálculo de impuesto a la renta.

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:

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

- 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.- Un cambio en las tasas o en las normativas fiscales, una reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos; o un cambio en la forma esperada de recuperar el importe en libros de un activo, son los que reconocerán al impuesto diferido en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

Registro de los impuestos corrientes y diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingresos o gastos y se incluyen 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.

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.

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 reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.
- Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

A continuación se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

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

Item	Vida útil en años	Deprec. %
Instalaciones	10	10
Maquinaria y equipo	10	10
Vehículos	7	14,29

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, planta 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 menos 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 propiedad, planta y equipo.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y se reconoce en resultados.

Cuentas y documentos por pagar

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 instituciones financieras 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.

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

- 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.

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 reconoce 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; este método permite cuantificar el valor presente de la obligación futura. Para este estudio, La Compañía ha contratado a Logaritmo Cía. Ltda., una empresa especializada, debidamente calificada por los organismos de control.

Capital suscrito o asignado

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por participaciones, valor que se encuentra inscrito en el Registro Mercantil.

Reserva legal

La Ley de Compañías establece destinar un porcentaje no menor al 5% de la utilidad neta anual para el fondo de reserva legal, hasta que represente mínimo el 20% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Ganancias acumuladas

Contiene las utilidades netas acumuladas, de períodos anteriores.

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

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

- 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. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del 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 y el impuesto a la renta según las disposiciones tributarias vigentes.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta para sociedades del 25% en los años 2019 y 2018; y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en el impuesto definitivo. En caso de que La Compañía se encuentre dentro del grupo de las microempresas se beneficiará de menos los 3 puntos para pago de impuesto a la renta, según la última normativa tributaria.

1.3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

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

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.

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

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 mediante la diversificación de sus clientes, nuevos productos y posicionamiento de la empresa.
- **Riesgo de liquidez.-** Las principales fuentes de liquidez de La Compañía, son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales ordinarias y préstamos bancarios.

Para administrar la liquidez de corto plazo, la compañía utiliza flujos de caja, los cuales son ajustados y 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 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 los productos y a la tecnología y lograr la permanencia en el tiempo.
- **Riesgo de crédito.-** Surge de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y las transacciones comprometidas. Respecto a la exposición de crédito a los clientes, el departamento de crédito mantiene políticas, manuales y herramientas tecnológicas en la concesión de cupos de crédito, que minimizan los riesgos de recuperación de crédito.
- **Riesgo de tasa de interés.-** Existe una baja volatilidad de las tasas en el mercado ecuatoriano, según lo publica el Banco Central:

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	9.14	Productivo Corporativo	9.33
Productivo Empresarial	9.92	Productivo Empresarial	10.21
Productivo PYMES	10.88	Productivo PYMES	11.83
Productivo Agrícola y Ganadero**	8.48	Productivo Agrícola y Ganadero**	8.53
Comercial Ordinario	8.67	Comercial Ordinario	11.83
Comercial Prioritario Corporativo	8.68	Comercial Prioritario Corporativo	9.33
Comercial Prioritario Empresarial	9.78	Comercial Prioritario Empresarial	10.21
Comercial Prioritario PYMES	10.95	Comercial Prioritario PYMES	11.83
Consumo Ordinario	16.27	Consumo Ordinario	17.30
Consumo Prioritario	16.74	Consumo Prioritario	17.30
Educativo	9.46	Educativo	9.50
Educativo Social ³	6.51	Educativo Social ³	7.50
Vivienda de Interés Público	4.74	Vivienda de Interés Público	4.99
Inmobiliario	10.14	Inmobiliario	11.33
Microcrédito Agrícola y Ganadero**	19.26	Microcrédito Agrícola y Ganadero**	20.97
Microcrédito Minorista ^{1*}	25.00	Microcrédito Minorista ^{1*}	28.50
Microcrédito de Acumulación Simple ^{1*}	23.41	Microcrédito de Acumulación Simple ^{1*}	25.50
Microcrédito de Acumulación Ampliada ^{1*}	20.14	Microcrédito de Acumulación Ampliada ^{1*}	23.50
Microcrédito Minorista ^{2*}	22.60	Microcrédito Minorista ^{2*}	30.50
Microcrédito de Acumulación Simple ^{2*}	22.66	Microcrédito de Acumulación Simple ^{2*}	27.50
Microcrédito de Acumulación Ampliada ^{2*}	20.84	Microcrédito de Acumulación Ampliada ^{2*}	25.50
Inversión Pública	8.51	Inversión Pública	9.33

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

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	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco Bolivariano C.A.	AAA / AAA-	AAA- / AAA-
Banco De Machala S.A.	AA+	AA+

2.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	1.000	927
Banco Bolivariano CC/3005005182	46.093	61.256
Banco de Machala CC/1010792092	672	16.496
Banco Bolivariano (Cta. ahorro)	<u>4.596</u>	<u>5.780</u>
Total	<u>52.360</u>	<u>84.458</u>

3.- ACTIVOS FINANCIEROS

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento (1)	15.451	14.880
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados (2)	66.667	344.094
Otras cuentas por cobrar	<u>1.593</u>	=
Total	<u>83.711</u>	<u>358.974</u>

(1) La Compañía mantiene un certificado de depósito a plazo con el Banco Bolivariano cuyo valor nominal es de USD 15.451 a una tasa nominal del 3,75% con fecha de vencimiento 17 de agosto de 2020.

(2) Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, se encuentra el valor de USD 66.667 y USD 344.094, que corresponde a un contrato de préstamo a 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 2019 y 2018, se encuentran los valores de USD 64.094 y USD 68.840 respectivamente, por inventario de materia prima en bodega.

MARISCOS DE EL ORO MARDEORO CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****5.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES (ACTIVOS BIOLÓGICOS)**

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, La Compañía registra los valores de USD 67.163 y USD 70.025 respectivamente, por activos biológicos al costo (animales vivos, piscinas).

6.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre el movimiento de propiedades, planta y equipo se presenta como sigue:

	Saldo 31 Dic 2018	Adiciones	Bajas	Ajustes	Saldo 31 Dic 2019
Terrenos	532.790	-			532.790
Instalaciones	41.989	-			41.989
Maquinaria y Equipo	205.541	22.000			227.541
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	136.451	2.660	(8.629)		130.482
Subtotal	916.771	24.660	(8.629)	-	932.802
(-) Depreciación acumulada	(143.214)	(34.818)	4.589	1.928	(171.516)
Total	<u>773.557</u>	<u>(10.158)</u>	<u>(4.039)</u>	<u>1.928</u>	<u>761.287</u>

7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, se encuentra el valor de USD 2.301 y USD 1.379 respectivamente, originados por la provisión de jubilación y desahucio.

8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, se presentan los valores de USD 285.175 y USD 321.791 respectivamente; saldos por pagar a proveedores locales, que se encuentran por vencer en el siguiente período.

9.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre, los saldos por pagar con el Banco Bolivariano S.A., se presentan así:

<u>Operación N°</u>	<u>Interés</u>			<u>2019</u>		
		<u>Inicio</u>	<u>Finalizac.</u>	<u>C/plazo</u>	<u>L/plazo</u>	<u>Garantía</u>
		13/04/201	02/04/202			
300004049	9,40%	7	0	<u>66.667</u>		= Hipoteca
Total				<u>66.667</u>		=

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

<u>Operación N°</u>	<u>Interés</u>			2018		<u>Garantía</u>
		<u>Inicio</u>	<u>Finalizac.</u>	<u>C/plazo</u>	<u>L/plazo</u>	
		19/09/201	06/09/201			
300003979	9,71%	6	9	166.667		- Hipoteca
		13/04/201	02/04/202			
300004049	9,40%	7	0	<u>200.000</u>	<u>66.667</u>	Hipoteca
Total				<u>366.667</u>	<u>66.667</u>	

10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre incluye las siguientes obligaciones:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Con la administración tributaria	48.424	39.493
Con el IESS	4.509	3.470
Por beneficios de ley a empleados	<u>56.892</u>	<u>33.656</u>
Total	<u>109.824</u>	<u>76.620</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones en la fuente	-	213
SRI por pagar	4.462	2.865
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	<u>43.962</u>	<u>36.415</u>
Total	<u>48.424</u>	<u>39.493</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos por pagar	12.835	1.090
Décimo tercer sueldo	3.459	3.185
Décimo cuarto sueldo	6.989	5.895
Vacaciones	132	192
Fondo de reserva	105	-
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	<u>33.372</u>	<u>23.295</u>
Total	<u>56.892</u>	<u>33.656</u>

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

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

	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	<u>XIII Sueldo</u>	<u>XIV Sueldo</u>	<u>XIII Sueldo</u>	<u>XIV Sueldo</u>
Saldo inicial 01 Enero	3.185	5.895	3.404	6.252
Pagos (-)	18.960	10.292	17.604	10.769
Provisiones	19.233	11.387	17.266	10.481
Ajustes (+ o -)	-	-	120	(69)
Saldo final 31 Diciembre	<u>3.459</u>	<u>6.989</u>	<u>3.185</u>	<u>5.895</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>2019</u>		<u>2018</u>	
	<u>Corto plazo</u>	<u>Largo plazo</u>	<u>Corto plazo</u>	<u>Largo plazo</u>
Fajardo Tinoco Alex Iván	60.000	216.940	-	246.718
Fajardo Espinoza Isauro de Jesús	-	-	6.000	157.499
Fajardo Tinoco Fanny Lucía	-	54.466	1.400	40.487
Fajardo Tinoco Jorge Paklito	-	2.955	-	-
Tinoco Espinosa Rosa Amada	-	<u>23.625</u>	-	-
Total	<u>60.000</u>	<u>297.986</u>	<u>7.400</u>	<u>444.703</u>

(*) Del total de los valores presentados en el largo plazo, al 31 de diciembre de 2019 y 2018 USD 255.859 y USD 402.576, respectivamente corresponden a dividendos por pagar a los socios.

12.- PROVISIONES POR BENEFICIOS PARA EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre se presentan los siguientes movimientos:

	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>
Saldo inicial 01 Enero	6.766	3.566	8.878	4.283
Provisiones	3.898	1.461	3.883	1.633
Ajustes (+ o -)	(1.344)	(328)	(5.995)	(2.351)
Saldo final 31 Diciembre	<u>9.320</u>	<u>4.699</u>	<u>6.766</u>	<u>3.566</u>
Total de Beneficio	<u>14.019</u>		<u>10.332</u>	

Al 31 de Diciembre de 2019, las obligaciones provenientes de los planes de beneficio de jubilación y desahucio no mantienen financiamiento específico, consecuentemente estos planes no disponen de activos.

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

Las suposiciones principales utilizadas por La Compañía para determinar las obligaciones por los beneficios de jubilación y desahucio durante el año 2019, son las siguientes:

Tabla de mortalidad	Jub. tablas métricas	Desahucio
Tasa de conmutación	4,18%	4,18%
Tasa de descuento promedio	7,92%	7,92%
Tasa de incremento salarial	3,59%	3,59%
Costo laboral por servicio	3.518	1.270
Costos financieros	380	191

13.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre, el capital de La Compañía está conformado por 12.900 participaciones a valor nominal de USD 1 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

Socios	Capital	Participaciones
Fajardo Tinoco Alex Iván	9.578	74,25%
Tinoco Espinosa Rosa Amada	1.935	15,00%
Fajardo Tinoco Fanny Lucía	1.145	8,88%
Fajardo Tinoco Jorge Paklito	<u>242</u>	<u>1,88%</u>
Total	<u>12.900</u>	<u>100%</u>

14.- COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Al 31 de Diciembre de 2019, está constituido de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
(+) inventario inicial de bienes no producidos por la compañía	1.665.962	1.625.318
(+) compras netas locales de bienes no producidos p.. compañía	-	68.840
(-) inventario final de bienes no producidos por la compañía	(64.094)	(68.840)
(+) inventario inicial de materia prima	68.840	-
Sueldos y beneficios sociales	269.890	234.888
Depreciación propiedades, planta y equipo	32.890	34.402
Mantenimiento y reparaciones	154.921	116.522
Suministros materiales y repuestos	109.519	73.774
Otros costos de producción	<u>237.436</u>	<u>180.969</u>
Total	<u>2.475.365</u>	<u>2.265.873</u>

15.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	38.904	46.040
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	5.422	8.190
Beneficios sociales e indemnizaciones	3.005	3.862
Mantenimiento y reparaciones	1.665	652
Combustibles	6.813	3.888
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	2.283	2.039
Transporte	130	178
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	4.250	4.703
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	236	196
Impuestos, contribuciones y otros	4.533	8.348
Otros gastos	<u>7.738</u>	<u>9.621</u>
Total	<u>74.980</u>	<u>87.717</u>

16.-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 2019, cuyo plazo de presentación es hasta el mes de Julio del 2020, 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.

A la fecha de emisión del presente informe, el SRI aún no ha emitido los anexos y modelos del informe para el período 2019.

17.-SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre del año del 2019 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 2019, se presentan las siguientes transacciones entre relacionados:

	Sueldos	Ventas	Préstamos recibidos	Pagos de préstamos	Cobros de préstamos	Núm. transacc.
Socios	12.432		60.000	7.400		4
Compañías relacionadas		19.440			277.427	8
Total	<u>12.432</u>	<u>19.440</u>	<u>60.000</u>	<u>7.400</u>	<u>277.427</u>	<u>12</u>

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

18.- 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 2019.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de entidades 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 emitimos recomendaciones como auditores externos independientes, las mismas que se encuentran en proceso de implementación por parte de la administración.

Eventos posteriores.- La administración de La Compañía considera que entre Diciembre 31 del 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y 19 de Marzo del 2020 (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.
