

**PESQUERA MARYCIELO  
CIA. LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2019**

**PESQUERA MARYCIELO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
(Expresado en dólares)

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

### **1.1. Constitución y operaciones**

**PESQUERA MARYCIELO CIA. LTDA.**, es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de mediana estructura organizacional, constituida el 20 de octubre del 2005, en la provincia del Oro cantón Machala, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Machala el 19 de diciembre de 2005. La compañía cambio su domicilio de la ciudad de Guayaquil a la de Machala provincia de El Oro, mediante resolución No. 09-G-DIC-0002253 aprobada por la Superintendencia de Compañías el 23 de abril del 2009.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse a la actividad pesquera y camaronera en todas sus fases como captura, extracción, procesamiento y comercialización de especies bioacuáticas, en los mercados internos y externos. Domiciliada en el cantón el Machala, su oficina matriz se encuentra ubicada en la avenida Rocafuerte #706 intersección Tarqui, no cuenta con sucursales a nivel nacional y su infraestructura camaronera se encuentran situada en Parroquia Tenguel, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas y el sitio La Aguada, Parroquia Hualtaco del Cantón Huaquillas, Provincia de El Oro.

La Compañía en su registro único de contribuyente # 0791722101001 ha establecido como actividad económica la explotación de criaderos de camarón.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones Legales y Tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca y del Ministerio de Medio Ambiente. Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

Mediante resolución No. 015 emitida por el Ministerio del Ambiente con fecha 22 de mayo del 2013 fue entregada la Licencia Ambiental a favor de PESQUERA MARYCIELO CÍA. LTDA., en la persona de su representante legal, para el proyecto Ex-post Camaronera PESQUERA MARYCIELO CÍA. LTDA., en sujeción al Estudio de Impacto Ambiental y Plan de Manejo Ambiental aprobados.

Mediante Acuerdo Ministerial No. 002 y 241 la Subsecretaria de Acuacultura autoriza a la compañía PESQUERA MARYCIELO CÍA. LTDA., el ejercicio de la actividad acuícola, mediante la cría y cultivo de camarón, en una extensión de 669,51 y 86,59 hectáreas de tierras propias, ubicadas en la Parroquia Tenguel, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas y en el sitio La Aguada, Parroquia Hualtaco del Cantón Huaquillas, Provincia de El Oro respectivamente.

La mayoría de las ventas de camarón en un 85% y 12% las realiza a las compañías Omarsa S.A., Expotuna S.A.

## **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros

- 2.1. Base de presentación.** – Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF COMPLETAS (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF COMPLETAS y SIC por sus siglas en inglés), normas que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, cumpliendo además con las características cualitativas descritas en el marco conceptual para la presentación de la información financiera.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF Completas requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

**PESQUERA MARYCIELO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
**(Expresado en dólares)**

<b>NIC</b>	<b>Nombre de la Norma Internacional de Contabilidad</b>
1	Presentación de Estados Financieros
2	Inventarios
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores
10	Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se informa
12	Impuesto a las Ganancias
16	Propiedades, Planta y Equipo
17	Arrendamientos
18	Ingreso de actividades ordinarias
23	Costos por préstamos
32	Instrumentos Financieros: Presentación
37	Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
41	Agricultura

  

<b>NIIF</b>	<b>Nombre de la Norma Internacional de Información Financiera</b>
9	Instrumentos financieros
13	Medición de valor Razonable
15	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes
16	Arrendamientos

## **2.2. Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

## **2.3. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo comprende tanto el efectivo disponible, como los depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo menores a 90 días desde la fecha de su adquisición, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

## **2.4. Activos y pasivos financieros**

### **2.4.1 Activo Financiero**

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

### **Cuentas por cobrar clientes no relacionados y relacionados u otras cuentas por cobrar que no generan intereses. -**

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes o servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable (costo de la transacción), menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

La política de la Compañía para la recuperación de la cartera es de 15 días, y si al cierre del período presenta cartera por recuperar mediante análisis crediticio se determinará el riesgo o incertidumbre que pudiere tener la recuperación de dichas partidas, y en el caso que lo hubiere se reconocerá en libros el deterioro en cumplimiento a la NIIF 9 párrafo 35.

#### **2.4.2 Pasivos Financieros**

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, las obligaciones son derivadas por bienes y servicios u otros necesarios para el giro del negocio, estas son pagaderas conforme lo pactado con los acreedores establecido en las políticas contables de la compañía.

Un detalle de pasivos financieros es el siguiente:

#### **Cuentas por pagar locales y relacionados u otras cuentas por pagar. -**

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

#### **Obligaciones Financieras**

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

#### **2.4.3 Reconocimiento, medición inicial y posterior**

##### **Reconocimiento. -**

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

##### **Medición inicial. -**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

##### **Medición posterior. -**

**Activos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método interés efectivo, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por las ventas realizadas en el curso normal de operaciones. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan hasta en 15 días, no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación y no están expuestas al riesgo del mercado.
- Cuentas por cobrar a compañías relacionadas: Corresponden principalmente a préstamos, que se registran a su valor nominal, no generan intereses y se liquidan en el corto plazo.

**Pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo y corresponde a cuentas por pagar a proveedores locales por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 90 días.

#### **2.4.4 Deterioro de activos financieros**

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar

#### **2.4.5 Baja de activos y pasivos financieros**

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

#### **2.5 Anticipos entregados a proveedores**

Los anticipos a proveedores corresponden principalmente al efectivo entregado, con el fin de asegurar precios o productos para el aprovisionamiento de un determinado bien o servicio utilizados en el giro ordinario del negocio. Estos se registran a su valor nominal al momento de la entrega del efectivo, no generan intereses y son liquidados con la entrega del bien o la prestación del servicio. En caso de que sus plazos pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como activos no corrientes.

#### **2.6 Servicios y otros pagos anticipados**

Se registrarán principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

#### **2.7 Impuestos por recuperar o compensar**

Representan los impuestos que la Compañía ha pagado al Servicio de Rentas Internas por impuesto al valor agregado en adquisiciones de bienes y servicios, y retenciones de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado efectuados por los clientes. Estos impuestos serán compensados con declaraciones futuras de impuestos o recuperados como pago en exceso, que se deberán compensar o reclamar antes de que extinga el plazo estipulado por la administración tributaria.

#### **2.8 Inventarios**

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto de realización.

##### **Medición Inicial**

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

##### **Medición Posterior**

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (Precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

##### **Valor neto realizable**

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

## **2.9 Activos Biológicos**

### **Reconocimiento**

Se reconocerá un activo biológico acuícola cuando, y solo cuando:

La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados, sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo y el valor razonable o el costo del camarón puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

### **Medición Inicial**

Los activos biológicos se reconocen inicialmente imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha del camarón. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios.

La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las hectáreas que existen en las piscinas en producción de la compañía, el nivel de rendimiento, las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su cosecha y se detallan a continuación:

#### **Preparación de la piscina después de la cosecha**

Se desocupa las piscinas dejándola completamente seca, y de manera inmediata, se la rastrilla, se abona, se desinfecta y se la fertiliza para luego ser llenada nuevamente.

#### **Proceso de producción y cultivo**

Se lo realiza con la siembra de larvas en las piscinas, se alimenta con balanceado, se lleva un control de su crecimiento, se hace un ajuste periódico de la alimentación y el ciclo es de tres a cuatro veces al año.

#### **Cosecha**

La cosecha se realiza cuando el camarón llega a un peso estimado de 12 a 17 gramos, es transportado a una planta de proceso donde se selecciona y clasifica.

#### **Infraestructura**

Para el cultivo de camarón es necesaria la construcción de obras de infraestructura tales como:

- Piscinas o criaderos con un sistema de compuertas.
- Canal de reservorio que transporta el agua desde la estación de bombeo hasta las piscinas.
- Canal de drenaje para recoger las aguas provenientes del recambio al momento de la cosecha.
- Muros, y
- Estaciones de bombeos

### **Medición Posterior**

La determinación del valor razonable del camarón, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como, por ejemplo, la edad o la calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

Los activos biológicos son medidos a su valor razonable utilizando una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el gromeaje del activo biológico en la fecha de la medición.

**PESQUERA MARYCIELO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
(Expresado en dólares)

**2.10 Propiedades y Equipos**

**Medición Inicial**

La entidad medirá un elemento de propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

**Medición Posterior**

La Compañía con posterioridad a su reconocimiento inicial, medirá sus elementos de propiedades y equipo 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.

Los pagos por mantenimientos son cargados al gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas fielmente al patrón de consumo o la vida útil, como sigue:

<b>Propiedades y Equipos</b>	<b>Política de capitalización</b>	<b>Años</b>	<b>% depreciación</b>	<b>Valor Residual</b>
Construcciones en curso	-	-	-	-
Edificios	Más de US\$1.000	20	5,00%	20%
Instalaciones	Más de US\$1.000	10	10,00%	20-100%
Equipo de computación	Más de US\$1.000	3-10	10-33,33%	0-20%
Vehículo	Más de US\$1.500	7	14,29%	25%
Muebles y enseres	Más de US\$1.000	10	10,00%	0%
Maquinarias	Más de US\$1.500	10	10,00%	20%
Naves aeronaves	Más de US\$1.500	20	5,00%	20%
Otros Propiedad, planta y equipo	Más de US\$1.000	10	10,00%	20%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación 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 equipos.

**2.11 Impuesto a la renta corriente y diferido**

**Impuestos a la renta corriente**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

La compañía tiene como política reconocer y pagar los impuestos conforme lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

**Impuestos a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

**PESQUERA MARYCIELO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
**(Expresado en dólares)**

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

## **2.12 Beneficios a empleados**

**Corrientes:** Corresponden principalmente a:

**Participación de los trabajadores en las utilidades:** La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

**Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base del devengado.

**Décimo tercer y décimo cuarto sueldos:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

### **Jubilación patronal y desahucio**

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

### **Medición inicial y posterior**

Los planes de beneficios definidos pueden no estar financiados a través de un fondo, o por el contrario pueden estar financiados, total o parcialmente, mediante aportaciones realizadas por la entidad, y algunas veces por los empleados, a otra entidad, o a un fondo, que está separada legalmente de la entidad que informa, y es la encargada de pagar los beneficios a los empleados.

La contabilización, por parte de la entidad, de los planes de beneficios definidos supone los siguientes pasos:

- Determinar el déficit o superávit.
- Determinar el importe del pasivo por beneficios definidos netos
- Determinar los importes a reconocer en el resultado del periodo.
- Determinar las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto a reconocer en otro resultado integral.

Según el Art. 184 del Código del trabajo se establece que se pagará la bonificación de desahucio en todos los casos en los cuales las relaciones laborales terminen de conformidad al numeral 2 del artículo 169.

La compañía mantiene como política reconocer las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio de forma anual para todos los empleados mediante un estudio actuarial. La compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos, excluyendo el saneamiento del descuento, en los gastos por beneficios a empleados en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

## **2.13 Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

**PESQUERA MARYCIELO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
(Expresado en dólares)

**2.14 Reserva legal**

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

**2.15 Distribución de dividendos**

La distribución y pago de dividendos se deduce del patrimonio en el período en el que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Compañía.

**2.16 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando o a medida que satisfaga una obligación de desempeño mediante la prestación de servicios comprometidos para con el cliente, de acuerdo al párrafo 31 de la NIIF 15.

La Compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del período, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del período, reconociendo la utilidad o pérdida por valoración del activo biológico, misma que fue reconocida en el Estado de Resultado Integral.

Los ingresos de **PESQUERA MARYCIELO CIA. LTDA.**, proviene principalmente de la venta de productos bioacuáticos tales como el camarón.

**2.17 Reconocimiento de Costos y gastos**

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

**2.18 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

**2.19 Uso de estimaciones y supuestos significativos**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

**PESQUERA MARYCIELO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
**(Expresado en dólares)**

- Propiedades y equipos: La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año.
- Provisiones por beneficios a empleados: Las provisiones de jubilación patronal y desahucio, se registran utilizando estudios actuariales practicados por profesionales independientes.
- Valor razonable de activos biológicos: La Administración de la Compañía utiliza una técnica de valoración de mercado, mediante la utilización de una variable en función del precio de venta estimado y el grameaje del activo biológico en la fecha de la medición.

**2.20 Sistema contable**

El sistema operativo que maneja PESQUERA MARYCIELO CIA. LTDA., para desempeñar sus actividades financieras y comerciales es “SCAI”, el cual trabaja sobre una base de datos SQL SERVER que se ejecuta sobre plataforma Windows 7.

**2.21 Cambios en el poder adquisitivo de la moneda**

El poder adquisitivo de la moneda US dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<b>Años</b>	<b>Inflación</b>
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	(0,20)%
2018	0,27%
2019	(0,07)%

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de efectivo y equivalente al efectivo se resume a continuación:

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	US\$ dólares	
Caja	6.000	4.548
<b>Bancos</b>		
Banco Bolivariano	7.408	3.266
Machala S.A.	1.275	-
Pichincha C.A.	202	-
Promerica S.A.	39	7.780
	<b><u>14.924</u></b>	<b><u>15.594</u></b>
Certificado de Inversión Banco del Pichincha	4.800	800
	<b><u>19.724</u></b>	<b><u>16.394</u></b>

**4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO**

Un resumen de cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses y otras cuentas por cobrar relacionados y no relacionados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	125.104	5.676
Documentos y cuentas por cobrar relacionadas	4.467.141	3.327.284
Otras cuentas por cobrar	123.231	154.696
	<b><u>4.715.476</u></b>	<b><u>3.487.656</u></b>

**PESQUERA MARYCIELO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
**(Expresado en dólares)**

**5. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de Inventarios se resume a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Inventario de materia prima	347.354	318.819
Inventario de materiales indirectos	110.271	142.635
Mercadería en tránsito	1.416	-
	<u>459.041</u>	<u>461.454</u>

**6. ACTIVO BIOLÓGICO**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 está conformado por el valor razonable por valoración de activo biológico y el costo de las piscinas no cosechadas por US\$ 2.133.363 y US\$ 2.092.823 respectivamente.

**7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, servicios y otros pagos anticipados fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Anticipos a proveedores	75.356	393.777
Seguros pagados por anticipado	7.692	8.030
	<u>83.048</u>	<u>401.807</u>

**8. PROPIEDAD Y EQUIPOS, NETOS**

El movimiento de propiedad y equipos, de los años 2019 y 2018, se detalla a continuación:

	<b>2019</b>			
	<b>Movimientos</b>			
	<u>Saldos al</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes/ Bajas</u>	<u>Saldos al</u>
	<u>01/01/2019</u>			<u>31/12/2019</u>
Terrenos	5.091.461	-	-	5.091.461
Edificios	-		-	-
Construcciones en curso	476.111	358.573	(29.750)	804.934
Instalaciones	3.765.560	-	-	3.765.560
Muebles y Enseres	32.018	-	-	32.018
Maquinaria y Equipo	2.539.809	613.683	(17.119)	3.136.373
Naves, Aeronaves, barcazas y similares	489.203	-	-	489.203
Equipo de computación	29.591	-	-	29.591
Vehículos	349.218	-	-	349.218
Otros propiedades, planta y equipo	-	-	-	-
<b>Subtotal</b>	<u>12.772.971</u>	<u>972.256</u>	<u>(46.869)</u>	<u>13.698.358</u>
<b>Depreciación acumulada</b>	<u>(1.267.337)</u>	<u>(339.750)</u>	<u>2.430</u>	<u>(1.604.657)</u>
<b>Total</b>	<u>11.505.634</u>	<u>632.506</u>	<u>(44.439)</u>	<u>12.093.701</u>

**PESQUERA MARYCIELO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
**(Expresado en dólares)**

<b><u>2018</u></b>	<b><u>%</u></b>	<b><u>Saldos al</u></b>	<b>Movimientos del año</b>			<b><u>Saldos al</u></b>
			<b><u>01/01/2018</u></b>	<b><u>Adiciones</u></b>	<b><u>Bajas</u></b>	
Terrenos		5.091.461	-	-	-	5.091.461
Edificios	5%	-	-	-	-	-
Construcciones en curso		-	476.111	-	-	476.111
Instalaciones	10%	3.765.560	-	-	-	3.765.560
Muebles y Enseres	10%	20.472	11.546	-	-	32.018
Maquinaria y Equipo	10%	2.291.020	248.789	-	-	2.539.809
Naves, Aeronaves, barcasas y similares	5%	1.658.188	52.879	-	(1.221.864)	489.203
Equipo de computación	10 %- 33,33%	2.240	27.351	-	-	29.591
Vehículos	14,29%	274.004	117.713	(5.267)	(37.232)	349.218
<b>Subtotal</b>		<b>13.102.945</b>	<b>934.389</b>	<b>(5.267)</b>	<b>(1.259.096)</b>	<b>12.772.971</b>
<b>Depreciación acumulada</b>		<b>(1.112.790)</b>	<b>(296.710)</b>	<b>-</b>	<b>142.163</b>	<b>(1.267.337)</b>
<b>Deterioro acumulado</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>		<b>11.990.155</b>	<b>637.679</b>	<b>(5.267)</b>	<b>(1.116.933)</b>	<b>11.505.634</b>

## 9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El detalle de otros activos no corrientes, de los años 2019 y 2018, se detalla a continuación:

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	US\$ dólares	US\$ dólares
Activo por impuesto a la renta diferido	10.074	9.948
	<b>10.074</b>	<b>9.948</b>

## 10. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

<b>Documentos y Cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	US\$ dólares	US\$ dólares
Cuentas y documentos por pagar locales	5.368.210	4.614.847
Cuentas y documentos por pagar locales relacionadas	4.929.179	3.843.979
Otras cuentas por pagar	497.532	35.950
Sueldos por pagar	68.456	8.316
Proveedores con cheques en garantías	-	2.399.355
	<b>10.863.377</b>	<b>10.902.447</b>

<b>Documentos y Cuentas por pagar a largo plazo</b>	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	US\$ dólares	US\$ dólares
Cuentas y documentos por pagar locales relacionadas	1.112.679	1.175.117
	<b>1.112.679</b>	<b>1.175.117</b>

PESQUERA MARYCIELO CIA. LTDA.  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018  
 (Expresado en dólares)

**11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 las obligaciones con instituciones financieras se detallan a continuación:

	<b>Porción Corriente</b>	<b>2019 Porción Largo Plazo</b>	<b>Total</b>
<b><u>Banco Produbanco</u></b>			
Préstamo otorgado en agosto del 2018, con interés anual del 9.33% en pagos cuamestral con vencimiento en enero del 2022	266.244	446.026	712.270
Préstamo otorgado en agosto del 2018, con interés anual del 9.33% en pagos semestral con vencimiento en julio del 2022	245.301	460.315	705.616
<b><u>Banco Bolivariano</u></b>			
Préstamo otorgado en abril del 2019, con interés anual del 9.33% en pagos trimestrales con vencimiento en abril del 2023	456.125	1.335.969	1.792.094
<b><u>Corporación Financiera Nacional</u></b>			
Préstamo otorgado en diciembre del 2015, con interés anual del 8.77% en pagos trimestrales con vencimiento en noviembre del 2020	240.000	-	240.000
<b><u>Banco de Machala</u></b>			
Préstamo otorgado en diciembre del 2016, con interés anual del 8,95% en pagos semestrales con vencimiento en diciembre del 2020	118.012	-	118.012
<b><u>Banco Pichincha</u></b>			
Préstamo otorgado en noviembre del 2019, con interés anual del 2,24% en pagos semestrales con vencimiento en mayo del 2020	400.000	-	400.000
Intereses bancarios por pagar	70.605	-	70.605
	<b><u>1.796.287</u></b>	<b><u>2.242.310</u></b>	<b><u>4.038.597</u></b>

	<b>Porción corriente</b>	<b>2018 Porción largo plazo</b>	<b>Total</b>
<b><u>Banco Produbanco</u></b>			
Préstamo otorgado en julio del 2018, con interés anual del 9.33% en pagos cuamestral con vencimiento en agosto del 2022	223.977	705.615	929.592
Préstamo otorgado en agosto del 2018, con interés anual del 9.33% en pagos semestral con vencimiento en enero del 2022	242.796	712.271	955.067
<b><u>Banco Bolivariano</u></b>			
Préstamo otorgado en mayo del 2017, con interés anual del 9.33% en pagos trimestrales con vencimiento en diciembre del 2020	200.000	-	200.000
<b><u>Corporación Financiera Nacional</u></b>			
Préstamo otorgado en diciembre del 2015, con interés anual del 8.77% en pagos trimestrales con vencimiento en noviembre del 2020	160.000	160.000	320.000
<b><u>Banco de Machala</u></b>			
Préstamo otorgado en diciembre del 2016, con interés anual del 8,95% en pagos semestrales con vencimiento en diciembre del 2020	108.019	118.012	226.031
Interés por pagar	52.025	-	46.025
Sobregiros bancarios	1.177	-	7.177
	<b><u>987.994</u></b>	<b><u>1.695.898</u></b>	<b><u>2.683.892</u></b>

**PESQUERA MARYCIELO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
(Expresado en dólares)

**12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las obligaciones corrientes se resumen a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	1.739	27.861
15% Participación trabajadores por pagar	99.031	-
Beneficios de ley a empleados	196.234	184.905
Con el IESS	39.599	40.345
Con la Administración Tributaria	33.347	200.076
	<u><b>369.950</b></u>	<u><b>453.187</b></u>

**13. ANTICIPO DE CLIENTES**

Corresponde a los anticipos entregados por el cliente Omarsa S.A. y Expotuna S.A. por US\$ 94.000 y US\$ 19.549 respectivamente. Estos valores a favor de clientes se encuentran debidamente garantizados por la compañía y serán aplicados en la medida que la entidad satisfaga la obligación de desempeño para con sus clientes.

**14. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES**

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, un detalle del movimiento de Jubilación Patronal fue como sigue: provisión por beneficio a empleados es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Jubilación patronal	77.949	77.905
Indemnización por desahucio	32.009	32.643
	<u><b>109.958</b></u>	<u><b>110.548</b></u>

**15. PATRIMONIO NETO**

**Capital Social**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 estaba representada por 1.030.002 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

<b>Accionistas</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>No. De acciones</b>	<b>Valor nominal</b>	<b>Participación en</b>	
				<b>U\$\$</b>	<b>%</b>
Manuel Seoban Rojas Amari	Ecuatoriano	862.780	1	862.780	85%
Jorge Manuel Valverde Huiracocha	Ecuatoriano	167.222	1	167.222	15%
		<u><b>1.030.002</b></u>		<u><b>1.030.002</b></u>	<u><b>100%</b></u>

La compañía no tiene accionistas en paraísos fiscales, de acuerdo a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC16-0536.

**PESQUERA MARYCIELO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
(Expresado en dólares)

**16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Al 31 de diciembre 2019 y 2018 los ingresos fueron como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Venta de camarón	13.600.965	18.139.691
Venta de insumos de camarón	197.639	77.954
Venta de alimentadores automáticos	12.543	10.364
	<u>13.811.147</u>	<u>18.228.009</u>

**17. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los costos y gastos operacionales de acuerdo a su naturaleza se conformaron de la siguiente manera:

<u>Costo de Ventas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Inventario Inicial Material Directo	-	-
Inventario Inicial Producto en proceso	1.727.490	2.929.801
Costo de Venta	203.633	11.368
Inventario Final Producto en proceso	(2.019.788)	(1.727.491)
Mano de obra directa	1.995.526	2.114.416
Depreciación propiedades planta y equipo	339.010	296.710
Mantenimiento y Reparaciones	252.059	217.133
Combustibles y Lubricantes	515.343	224.553
Seguros y Reaseguros	28.263	37.693
Transporte	156.428	156.434
Alimentación	178.385	60.969
Servicios Básicos y Complementarios	461.330	328.114
Otros Costos Indirectos	8.215.016	13.229.133
	<u>12.052.695</u>	<u>17.878.833</u>

**GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un resumen de los gastos de administración clasificados por su naturaleza, como se detalla a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
Sueldos y Salarios	214.571	316.470
Aportes Seguridad Social	49.485	116.115
Beneficios Sociales	15.184	46.855
Honorarios Profesionales	19.553	24.472
Impuestos y Contribuciones	64.596	56.598
Mantenimientos y Reparaciones	352	8.930
Transporte	1.221	8.000
Otros	56.915	199.375
	<u>421.877</u>	<u>776.815</u>

**PESQUERA MARYCIELO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
 (Expresado en dólares)

**18. IMPUESTO A LA RENTA**

El impuesto a la Renta por los años originados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se presenta a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	US\$ dólares	
<b>Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta</b>	<b>773.779</b>	<b>(102.510)</b>
<b>15% Participación trabajadores por pagar</b>	<b>(99.031)</b>	-
Gastos no deducibles	123.135	177.059
Deducibles adicionales	-	-
Ingreso por medición activos biológicos (Generación)	(113.575)	(365.333)
Provisión jubilación patronal y desahucio (Generación)	33.800	9.948
Provisión jubilación patronal y desahucio (Reversión)	(33.297)	-
<b>Base Imponible</b>	<b>684.811</b>	<b>(280.836)</b>
<b>25% de Impuesto a la renta Causado</b>	<b>171.203</b>	-
Anticipo del impuesto a la renta determinado año anterior	(31.305)	(192.402)
Saldo del Anticipo	-	192.402
Retenciones en la fuente	(138.159)	(159.032)
Crédito tributario generado por la salida de divisas	-	(5.509)
<b>Impuesto a la renta a pagar</b>	<b>1.739</b>	<b>27.861</b>

**Tarifa de Impuesto a la Renta**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% sobre de las utilidades gravables. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a compañías más tres (3) puntos porcentuales cuando la compañía tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

  
 Lcdo. Jorge Manuel Valverde Huiracocha  
 GERENTE GENERAL

  
 Ing. Katherine Aguilar  
 Contadora