



R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:

COMPAÑÍA:
COMERCIALIZADORA DEL MAR
PEZAPÉZ S.A

POR LOS AÑOS TERMINADOS:
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

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



CONTENIDO:

➤ **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.**

➤ **ESTADOS FINANCIEROS:**

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

➤ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	12-15
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	15
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	16-17
5. Inventario.....	17
6. Activos por impuestos corrientes.....	18
7. Servicios y otros pagos anticipados.....	18
8. Propiedades, planta y equipo.....	19-20
9. Cuentas y documentos por pagar y proveedores.....	21
10. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	22
11. Obligaciones con la administración tributaria.....	23-24
12. Anticipos de clientes.....	24
13. Obligaciones con instituciones financieras.....	24
14. Otros pasivos corrientes.....	25
15. Pasivo no corriente.....	25-26
16. Capital social.....	26
17. Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones.....	27
18. Reserva legal.....	27
19. Ventas netas y otros ingresos.....	28
20. Costo de venta.....	28



R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

21. Gastos operacionales.....	29
22. Conciliación tributaria.....	30
23. Transacciones y saldos con partes relacionadas.....	31-32
24. Reformas tributarias.....	32
25. Eventos subsecuentes.....	33

➤ **ABREVIATURAS:**

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

ESPACIO EN BLANCO



INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**A los Señores Accionistas de:
COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.**

1. Opinión con salvedad:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2017, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 22 de junio de 2018 fue emitido con salvedades.

En nuestra opinión, salvo lo que indica el párrafo 2. fundamentos de la opinión con salvedad, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.** al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2. Fundamentos de la opinión con salvedad:

La compañía registra valores por cancelar a la Administración Tributaria (SRI), correspondiente a retenciones en la fuente del impuesto a la renta del año 2016 US\$ 40.757, del año 2017 US\$ 19.512 y del ejercicio económico auditado el valor de US\$ 18.658. Además, por concepto de retenciones del impuesto al valor agregado (IVA) del año 2016 US\$ 10.584, del año 2017 US\$ 8.237 y del ejercicio económico auditado US\$ 10.725. Lo cual ubica a la compañía en incumplimiento con la administración tributaria.

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

Somos independientes de la compañía **COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

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

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

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

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

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

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

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

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación



R.N.AE. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

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

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

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

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016 correspondientes a la compañía **COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, julio 25 de 2019

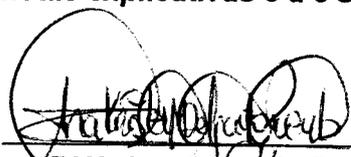

ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

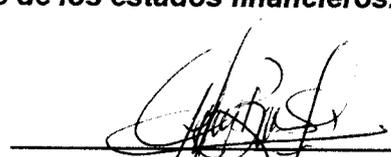
**No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626**

COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

<u>ACTIVO</u>		<u>NOTAS</u>	
		<u>31-Dic 2018</u>	<u>31-Dic 2017</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	8.647	5.032
Cuentas y documentos por cobrar	4	878.970	847.458
Inventarios	5	79.589	74.557
Activos por impuestos corrientes	6	9.058	6.107
Servicios y otros pagos anticipados	7	132.820	10.413
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		<u>1.109.085</u>	<u>943.567</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Propiedades, planta y equipo, neto	8	106.588	112.876
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>106.588</u>	<u>112.876</u>
TOTAL DE ACTIVO		<u>1.215.672</u>	<u>1.056.443</u>

Las notas explicativas 3 a 8 son parte integrante de los estados financieros.

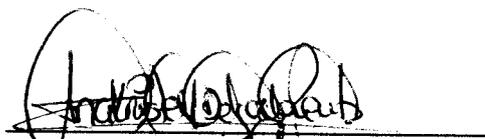

Biól. Ana Delgado Puentes
GERENTE GENERAL


Ing. Jimmy Basurto Salazar
CONTADOR GENERAL

COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

<u>PASIVO</u>		<u>NOTAS</u>	
		31-Dic 2018	31-Dic 2017
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Cuentas y documentos por pagar proveedores	9	470.781	585.288
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	10	19.414	12.572
Obligaciones con la administración tributaria	11	118.674	87.472
Anticipos de clientes	12	399.812	126.691
Obligaciones con instituciones financieras	13	15.365	-
Otros pasivos corrientes	14	107.107	145.018
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.131.152	957.041
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Obligaciones con instituciones financieras	15	33.601	75.944
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		33.601	75.944
TOTAL DE PASIVO		1.164.753	1.032.985
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	16	1.000	1.000
Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones	17	22.458	14.977
Reserva legal	18	2.746	-
Ganancia neta del período		24.715	7.481
TOTAL DE PATRIMONIO		50.919	23.458
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		1.215.672	1.056.443

Las notas explicativas 9 a 18 son parte integrante de los estados financieros.


Biól. Ana Delgado Puentes
GERENTE GENERAL


Ing. Jimmy Basurto Salazar
CONTADOR GENERAL

COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERÍODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2018</u>	<u>31-Dic 2017</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	19	2.113.193	1.951.051
(-) Costo de venta	20	(1.943.101)	(1.838.487)
GANANCIA BRUTA		<u>170.092</u>	<u>112.565</u>
(-) GASTOS OPERACIONALES:			
Administración y ventas	21	(109.207)	(94.816)
Financieros		(17.089)	(9.023)
GANANCIA EN OPERACIÓN		<u>43.796</u>	<u>8.726</u>
INGRESOS (EGRESOS) NO OPERACIONALES			
Otros ingresos	19	512	9.937
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>44.308</u>	<u>18.662</u>
(-) 15% participación de trabajadores	22	(6.646)	(2.799)
GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES		<u>37.662</u>	<u>15.863</u>
(+) Gastos no deducibles	22	8.706	17.666
SALDO GANANCIA GRAVABLE		<u>46.368</u>	<u>33.529</u>
(-) Impuesto a la renta	22	(10.201)	(8.382)
GANANCIA NETA		<u>27.461</u>	<u>7.481</u>
(-) 10% reserva legal	18	(2.746)	-
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		<u>24.715</u>	<u>7.481</u>

Las notas explicativas 18 a 22 son parte integrante de los estados financieros.


 Biól. Ana Delgado Puentes
 GERENTE GENERAL


 Ing. Jimmy Basurto Salazar
 CONTADOR GENERAL

COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				GANANCIA NETA DEL PERIODO		
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	1.000	-	465	14.522	15.977	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:						
Transferencia de ganancia a aportes para futuras capitalizaciones	-		14.522	(14.522)	-	
Ganancia neta del período	-		-	7.481	7.481	7.481
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	1.000	-	14.977	7.481	23.458	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:						
Transferencia de ganancia a aportes para futuras capitalizaciones	-		7.481	(7.481)	-	
Apropiación de reserva legal 2018	-	2.746	-	-	2.746	
Ganancia neta del período	-	-	-	24.715	24.715	24.715
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	1.000	2.746	22.458	24.715	50.919	

Las notas explicativas 16 a 18 son parte integrante de los estados financieros.

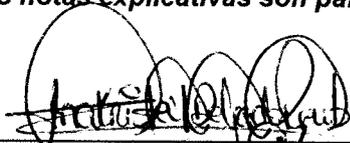

B. Ana Delgado Puentes
GERENTE GENERAL


Ing. Jimmy Basurto Salazar
CONTADOR GENERAL

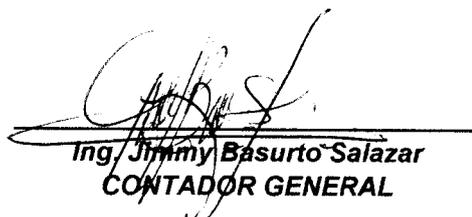
COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31-Dic 2018	31-Dic 2017
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	32.917	(59.728)
Clases de cobros por actividades de operación	2.354.802	1.536.836
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.354.802	1.490.510
(+) Otros cobros por actividades de operación	-	46.325
Clases de pagos por actividades de operación	(2.321.885)	(1.596.564)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(2.263.674)	(1.604.068)
(-) Pagos a cuenta de los empleados	(23.737)	(19.260)
(-) Intereses pagados	(17.089)	-
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(17.385)	26.764
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(2.323)	(11.224)
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(2.323)	(11.224)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(26.979)	75.944
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(26.979)	75.944
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.615	4.992
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	5.032	40
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	8.647	5.032
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	44.308	18.662
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(8.236)	(3.933)
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación	8.611	7.249
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(10.201)	(8.382)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(6.646)	(2.799)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(3.156)	(74.458)
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(31.512)	(504.772)
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(2.952)	49.087
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(122.407)	1.421
(+/-) (Incremento) disminución en inventarios	(5.032)	(11.098)
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	-	257
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(152.418)	317.086
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	6.842	2.566
(+/-) Incremento (disminución) en anticipos de clientes	273.121	44.231
(+/-) Incremento (disminución) en otros pasivos	31.202	26.764
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	32.917	(59.728)

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.



Biól. Ana Delgado Puente
GERENTE GENERAL



Ing. Jimmy Basurto Salazar
CONTADOR GENERAL

COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.**, fue constituida en la ciudad de Manta, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante escritura pública celebrada en la Notaría Pública Cuarta del cantón Manta el 23 de junio de 2015 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Manta mediante Registro No. 231 y Repertorio General tomo No. 4048 el 24 de junio del 2015 para dar cumplimiento a la Resolución No. 01.P.DIC-00418 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Además. Cuenta con expediente societario No. 703246.

El representante legal de la compañía es la Bióloga. Ana Kristell Delgado Puentes, con un período de duración de 2 años, contados a partir del 10 de julio de 2019, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del Cantón Manta.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en el cantón Manta, Parroquia: Los Esteros, Ciudadela: La Pradera - calle Hugo Mayo, Número: 314 Manzana: Q.

Su Registro Único de Contribuyente es el No. 1391827598001.

Su actividad principal es la venta al por mayor de pescado, crustáceos, moluscos y productos de la pesca.

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

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

a. Preparación de los estados financieros. -

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

b. Moneda funcional. -

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

c. Efectivo y equivalentes al efectivo. -

Se considera efectivo, al dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

d. Documentos y cuentas por cobrar comerciales. -

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

e. Propiedades, planta y equipo. -

Las propiedades, planta y equipo están registrados al costo, y presentan la debida depreciación acumulada, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las propiedades, planta y equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros por el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación anual se reconoce como gasto. El costo y la depreciación acumulada de las propiedades, planta y equipo retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas, y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

f. Cuentas comerciales a pagar. –

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

g. Beneficios a empleados. -

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

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

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

h. Provisiones. -

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

i. Reconocimiento de ingresos. -

La compañía reconoce ingresos operacionales procedentes de la venta de pesca en primera fase, cuando se entrega el bien y se realiza la correspondiente facturación.

j. Reconocimiento de costos y gastos. -

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

k. Impuesto corriente. -

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. Comprende al impuesto que se determina sobre la ganancia gravable del año, según disposiciones tributarias legalmente establecidas.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2018 y 2017 presentan los siguientes valores contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Caja		
Caja general	8.638	-
Bancos		
Banco Internacional Cta. ahorro # 7001047333	10	-
Banco Internacional Cta. Cte. # 7000633706	-	5.032
TOTAL	8.647	5.032

Saldos mantenidos en caja general e institución financiera local con calificación AAA- / AAA según las agencias calificadoras de riesgos registrados en la Superintendencia de Bancos del Ecuador. Saldos contables de disponibilidad inmediata, destinados para cubrir las obligaciones económicas de la compañía.

ESPACIO EN BLANCO

COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo contable de cuentas y documentos por cobrar son:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por cobrar (clientes)	a)		
Relacionadas			
Locales			
Empacadora Alkristo del Mar S.A.		108.311	91.749
No relacionadas			
Locales			
Dager Pesca Bien S.A.		26.439	41.234
Zhou Jinmao		36.358	43.437
Coverosa S.A.		7.709	7.709
Otras cuentas por cobrar no relacionadas		18.568	4.045
Del exterior	a)		
S.C.I. El Gran Langostino S.A.S.		9.621	41.303
Comercializadora Fresmar S.A.S.		34.782	34.782
Importaciones Exportaciones Agropez Ltda.		23.988	23.988
Rodríguez Moscoso José Felipe		-	66.653
Agropacificos S.A.S.		32.159	35.759
Imporexcol R.R.M.S.A.S.		-	100.500
Impesquera S.A.		9.264	15.897
Compañía Agroindustrial y Comercial del Pacífico		22.110	22.110
Otras cuentas por cobrar del exterior		21.443	5.615
Otras cuentas por cobrar relacionadas	b)		
Empacadora Alkristo del Mar S.A.		528.218	312.678
TOTAL		878.970	847.458

a) Valores facturados y pendientes de cobro a clientes relacionados (**Ver nota explicativa No. 20 saldos con partes relacionadas**) y no relacionados locales y del exterior de años anteriores y del presente ejercicio económico, por concepto de venta de pesca, crustáceos, moluscos y otros productos de pesca. Con plazo de crédito según convenio entre las partes.

El artículo 10 literal 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica: "Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total. La compañía no mantiene saldos y no realiza la provisión para créditos incobrables del ejercicio económico auditado.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. – (Continuación)

- b) Valor pendiente de cobro del presente ejercicio económico y de ejercicios anteriores, a la empresa Empacadora Alkristo del Mar S.A., por concepto de préstamos que al cierre del ejercicio no han generado intereses. (Ver nota explicativa No. 20 saldos con partes relacionadas).

5. INVENTARIOS. -

El rubro de inventarios a diciembre 31 de 2018 y 2017 comprende:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Materia prima	a)	66.882	70.983
Suministros y materiales	b)	12.707	3.575
TOTAL		79.589	74.557

Representan valores por aquellas existencias según lo siguiente:

- a) **Materia prima.** - Comprende a pescado, crustáceos y moluscos disponibles para la venta.
- b) **Suministros, materiales.** - Comprenden a sacos, cajas de camada, cajas para filetes, guantes, delantales, gorros y otros. (utilizados para la actividad económica de la compañía).

ESPACIO EN BLANCO

COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo contable de los activos por impuestos corrientes es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Retenciones en la fuente (2018)	9.058	6.107
TOTAL	9.058	6.107

Saldo contable del presente ejercicio económico favorable para la compañía y utilizado como compensación en la declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

La cuenta servicios y otros pagos anticipados a diciembre 31 de 2018 y 2017 son como siguen:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Anticipos a proveedores	132.820	10.413
TOTAL	132.820	10.413

Anticipos entregados en años anteriores por el valor de US \$ 1,631 y del presente ejercicio económico por el valor de US \$ 131,189 a proveedores por la adquisición de bienes y servicios prestados.

ESPACIO EN BLANCO

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO. -

*Las propiedades, planta y equipo, neto de la compañía **COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.**, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinadas utilizando las tasas estimadas y estipuladas en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.*

Durante el ejercicio económico de 2018, la compañía realizó nuevas adquisiciones de propiedades, planta y equipo, registrados a precio de costo y verificados según documentos de respaldo.

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

ESPACIO EN BLANCO

COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. – (Continuación)

COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A. MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)						
Descripción	Saldo al 31/12/2017	Adiciones	Ajuste y/o reclasificaciones	Saldo al 31/12/2018	% DEPREC.	
<u>COSTO</u>						
<u>NO DEPRECIABLES</u>						
Terrenos	12.799	-	-	12.799		
<u>DEPRECIABLES</u>						
Edificios e instalaciones	30.068	-	-	30.068	5	
Maquinarias y equipos	78.611	1.437	-	80.048	10	
Equipos de computación	-	886	-	886	33,33	
SUBTOTAL	121.477	2.323	-	123.801		
(-) Dep. Acum. Edificio e instalaciones	(2.706)	(1.353)	-	(4.059)		
(-) Dep. Acum. Maquinarias y equipos	(5.896)	(7.097)	-	(12.992)		
(-) Dep. Acum. Equipos de Computación	-	(162)	-	(162)		
(-) TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(8.602)	(8.611)	-	(17.213)		
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO	112.876	(6.288)	-	106.588		

COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES. -**

El saldo contable a diciembre 31 de 2018 y 2017 de cuentas y documentos por pagar proveedores es como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por pagar proveedores			
No relacionadas locales	a)		
Lara Mejía Rommel Govarni		81.970	59.091
Finargote Toala Jenny Yacoonda		-	24.574
Eycó S.A		131.714	277.214
Sánchez Garís Decoy		-	19.897
Pesquera Solorcamp S.A		14.769	28.954
Exportadora Lamar S.A		15.318	15.318
Rosales Realpe Edwin Renan		35.278	35.278
Dager Pesca Elen S.A		-	18.715
Predado Ángulo Jimmy Alexandro		15.043	15.043
Otros proveedores		97.115	45.972
Otras cuentas por pagar	b)	79.574	45.233
TOTAL		470.781	585.288

- a) Comprenden a valores por cancelar a proveedores no relacionados locales de años anteriores y del presente ejercicio económico por la compra de materia prima, suministros y materiales de pesca; utilizados en las actividades de la compañía. El crédito concedido es de acuerdo a convenio entre las partes.
- b) Corresponden a valores por cancelar a otros proveedores varios no relacionados por compras de bienes y prestación de servicios entre ellos tenemos: Movistar, Metal Hierro, Ricomarsa, Latina de seguros, Conecel, Ecuaplastico, entre otras.

ESPACIO EN BLANCO

10. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. –

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

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Sueldos por pagar	-	1.565
9,45% IESS personal	178	177
12,15% IESS patronal	229	228
Préstamos quirografarios	434	179
Fondos de reserva	125	125
Décimo tercer sueldo	2.042	1.719
Décimo cuarto sueldo	643	406
Vacaciones	2.052	1.109
15% Participación de trabajadores 2015	a) 80	80
15% Participación de trabajadores 2016	a) 4.184	4.184
15% Participación de trabajadores 2017	a) 2.799	2.799
15% Participación de trabajadores 2018	b) 6.646	-
TOTAL	19.414	12.572

a) Corresponden al 15% participación para trabajadores de los años 2015, 2016 y 2017 que se encuentran pendientes de cancelación a la fecha.

b) Provisión del 15% participación para trabajadores, según lo establece el artículo 97 del Código de Trabajo, que es registrado con cargo a resultados del presente ejercicio económico auditado. (Ver nota explicativa No. 22 conciliación Tributaria).

ESPACIO EN BLANCO

11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -

Los impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas, al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Retenciones fuente IR por pagar	a)	78.927	60.269
Retenciones IVA por pagar	b)	29.546	18.821
Impuesto a la renta (2018)	c)	10.201	8.382
TOTAL		118.674	87.472

- a) Impuestos pendientes de cancelación a la Administración Tributaria (SRI), correspondiente a retenciones en la fuente del impuesto a la renta de años anteriores (2016) por un valor de US\$ 40.757, de (2017) por un valor de US\$ 19.512 y del presente ejercicio económico auditado (2018), por un valor de US\$ 18.658.
- b) Impuestos pendientes de cancelación a la Administración Tributaria (SRI), correspondiente a retenciones del impuesto al valor agregado (IVA) del año (2016) por un valor de US\$ 10.584, del año (2017) por un valor de US\$ 8.237 y del presente ejercicio económico auditado (2018) por un valor de US\$ 10.725.
- c) Valor por provisión del Impuesto a la Renta Causado de Sociedades, que la compañía calcula utilizando la tarifa de impuesto a la renta (22%) de acuerdo con la normativa tributaria vigente al 31 de diciembre de 2018, aplicable a las ganancias gravables del período. **(Ver nota explicativa No.22. Conciliación tributaria).**

La tarifa impositiva para sociedades determinada en el Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno para el ejercicio fiscal 2018, corresponde al 25%. La compañía al cierre del período contable se acoge a la reducción de (3) puntos porcentuales según la normativa tributaria en su artículo innumerado 2, seguido del artículo 37.1 de la Ley que indica lo siguiente:

COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

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

11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -Continuación.

Art. (Innumerado 2). - Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. - Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

12. ANTICIPOS DE CLIENTES. -

Los anticipos de clientes, al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Anticipos de clientes	399.812	126.691
TOTAL	399.812	126.691

Rubros recibidos de manera anticipada del presente ejercicio económico por el valor de US\$ 323,558 y de años anteriores por el valor de US\$ 76,254 correspondientes a clientes locales, por concepto de ventas futuras de producto del mar. Los mismos que son liquidados luego de haber realizado la respectiva venta.

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. -

La obligación con institución financiera pendiente de cancelación a diciembre 31 de 2018 y 2017 son:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Obligaciones con instituciones financieras Banco Internacional # 700308440	15.365	-
TOTAL	15.365	-

Obligación con institución financiera local porción corriente, contraída con el Banco Internacional con fecha de concesión 11 de junio de 2018. (Ver nota explicativa No. 15. Pasivo no Corriente).

COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****14. OTROS PASIVOS CORRIENTES. -**

A diciembre 31 de 2018 y 2017 el saldo contable de otros pasivos corrientes es el que se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Sobregiros bancarios	a)	19.999	140.902
Cheques girados y no cobrados	b)	83.544	-
Préstamos de accionistas		3.564	4.116
TOTAL		107.107	145.018

a) Sobregiro bancario registrado por el banco Internacional al 31 de diciembre de 2018 por un valor de US\$ 19.999, según certificación bancaria recibida por el mismo banco con fecha 27 de junio de 2019.

b) Cheques girados y no cobrados del presente ejercicio económico a proveedores locales, para garantizar la adquisición de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de la compañía.

c) Representan a valores pendientes de pago a la accionista Ana Kristell Delgado Puentes, por concepto de préstamos utilizados para la actividad económica de la compañía, que se van cancelando según lo convenido entre las partes. (Ver nota explicativa No. 20. Saldos con partes relacionadas).

15. PASIVO NO CORRIENTE. -

El grupo de pasivo no corriente al 31 de diciembre de 2018 y 2017 está conformado por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Obligaciones con instituciones financieras		
Banco Internacional # 700308145	33.601	48.799
Banco Internacional # 700307872	-	27.145
TOTAL	33.601	75.944

COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****15. PASIVO NO CORRIENTE. – (Continuación)**

Obligaciones con instituciones financieras locales de años anteriores. La administración indica que la finalidad de estos créditos fue financiar capital de trabajo para la compañía. Los mismos que se detallan a continuación:

Operación	Institución	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Plazo	Monto USD	Tasa de interés	Forma de pago	Garantía
700308145	Internacional	15/11/2017	30/10/2020	36 meses	50.000	9,76%	mensual	casa-villa/
700308440	Internacional	11/6/2018	6/6/2019	12 meses	30.000	9,76%	mensual	Terreno solar

16. CAPITAL SOCIAL. -

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

A diciembre 31 de 2018 y 2017 constituye el monto total del capital de la compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil; el cual está conformado por 1.000 acciones, cuyo valor nominal es de US\$ 1 cada una. Distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD
Delgado Puentes Ana Kristell	Ecuador	95	950
Delgado Puentes Villy Tonino	Ecuador	5	50
TOTAL		100	1.000

ESPACIO EN BLANCO

17. APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. -

Representa a los aportes de los accionistas para ser capitalizados. El mismo que se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<i>Delgado Puentes Ana Kristell</i>	21.335	14.229
<i>Delgado Puentes Villy Tonino</i>	1.123	749
Saldo al 31 de diciembre de 2018	22.458	14.977

- Mediante acta de Junta General Extraordinaria de accionistas de la compañía Comercializadora del Mar Pez & Pez S.A. celebrada y aprobada el 09 de abril de 2018, se procede a contabilizar la utilidad del año 2017 por el valor de US\$ 7,481 a la cuenta patrimonial "Aportes para futuras capitalizaciones". Distribuido de la siguiente manera:

- *Delgado Puentes Ana Kristell* por el valor de US\$ 7107.
- *Delgado Puentes Villy Tonino* por el valor de US\$ 374.

18. RESERVA LEGAL. -

El saldo contable que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Reserva legal		
<i>Saldo al inicio de año</i>	-	-
<i>(+) Reserva legal 2018</i>	2.746	-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	2.746	-

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

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

COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****19. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS. -**

El saldo contable de las ventas netas y de otros ingresos que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Ventas netas	a)		
Ventas locales gravadas con tarifa 0%		1.121.006	471.056
Ventas de B/S con tarifa 0%		125.700	141.632
Exportaciones netas de bienes		866.487	1.346.009
(-)Descuentos en venta		-	(116)
(-)Devoluciones en venta		-	(7.530)
Otros ingresos			
Ingresos no operacionales		512	9.936
TOTAL		2.113.705	1.960.988

- c) Valores reconocidos exclusivamente por ventas tarifa 0% de productos pesqueros, facturados a sus clientes locales y del exterior, relacionados y no relacionados, entre los cuales referimos las principales: "Empacadora Alkristo del Mar S.A." (Local) por un valor US\$ 686.763 y "El Gran Langostino S.A.S." (Del exterior) por un valor de US\$ 576.319.

20. COSTO DE VENTA. -

El costo de venta de la compañía se refiere a:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Costo de Venta		
Inventarios de materia prima	(1.584.185)	(1.540.510)
Mano de obra directa	(153.786)	(96.109)
Alimentación	(5.018)	(7.157)
Fumigación, desinfección y limpieza	-	(2.928)
Servicios de enfriamiento	(5.734)	(17.970)
Seguros generales	(2.404)	-
Gavetas industriales	-	(2.105)
Servicio de custodia y vigilancia	-	(640)
Suministros y materiales	(105.272)	(83.282)
Servicios básicos	(50)	-
Gastos de mantenimiento	-	(57.984)
Depreciaciones de propiedades, planta y equipo	(8.450)	(7.249)
Costos no deducibles	(100)	(2.412)
Mantenimiento general	(58.310)	-
Otros costos generales	(19.793)	(20.142)
TOTAL	(1.943.101)	(1.838.487)

COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****21. GASTOS OPERACIONALES. -**

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

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Administración y ventas		
Sueldos	(22.632)	(16.125)
Aporte patronal	(2.523)	(1.798)
Fondos de reserva	(1.596)	(1.250)
Impuestos al IECE y SETEC	(226)	(161)
Décimo tercer sueldo	(1.886)	(1.344)
Décimo cuarto sueldo	(772)	(476)
Vacaciones	(943)	(672)
Mantenimiento y reparación	(2.370)	(3.970)
Transportes	-	(500)
Depreciaciones y amortizaciones	(162)	-
Gastos servicios básicos	(7.059)	(2.417)
Trámites de exportación	-	(9.856)
Honorarios profesionales	(2.647)	(5.238)
Impuestos, contribuciones	(13.841)	(4.340)
IVA que se carga al gasto	(12.257)	(21.625)
Seguros generales	(306)	-
Suministros y materiales, copias	(244)	(61)
Gastos no deducibles	(7.258)	(14.532)
Otros gastos generales	(32.485)	(10.451)
TOTAL	(109.207)	(94.816)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Financieros		
Gasto emisión de chequera	(306)	(344)
Intereses bancarios	(7.132)	(3.867)
Impuestos bancarios	-	(267)
Multas bancarias	(5.856)	(1.201)
Sobregiros bancarios	(2.036)	(395)
Emisión de estado de cuenta	-	(3)
Transferencias bancarias	(381)	(442)
Comisiones bancarias	(1.378)	(2.503)
TOTAL	(17.089)	(9.023)

COMERCIALIZADORA DEL MAR PEZ&PEZ S.A.**Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre de 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)****22. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la determinación del 15% participación de trabajadores, del impuesto a la renta causado y del impuesto a pagar del contribuyente es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Utilidad contable	44.308	18.662
Menos:		
15% Participación de trabajadores	6.646	2.799
Más:		
Gastos no deducibles locales	8.706	17.666
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	46.368	33.529
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	10.201	8.382
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	10.201	8.382
Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja	-	-
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Rebaja del saldo del anticipo - decreto ejecutivo No. 210	-	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	-	-
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	9.058	6.107
(-) Crédito tributario de años anteriores	-	-
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	1.143	2.276

23. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. –

Transacciones con partes relacionadas. -

El resumen de las principales transacciones con partes relacionadas, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
	VENTAS
	Materia prima
Empacadora Alkristo del Mar S.A.	686.763
TOTAL	686.763

Saldos con partes relacionadas:

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

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
Activos:	
Cuentas por cobrar clientes a partes relacionadas:	
Empacadora Alkristo del Mar S.A.	
Saldo inicial	91.749
Ventas realizadas	686.763
Cobros realizados	(670.201)
SALDO POR COBRAR	108.311

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
Activos:	
Préstamos	
Cuentas por cobrar a partes relacionadas:	
Empacadora Alkristo del Mar S.A.	
Saldo inicial	312.678
Valores entregados en el año	237.627
Valores recibidos en el año	(22.087)
SALDO POR COBRAR	528.218

23. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. – (Continuación)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
<i>Pasivo</i>	
<i>Préstamos</i>	
<i>Cuentas por pagar relacionada</i>	
<i>Ana Kristell Delgado Puentes (Accionista)</i>	
<i>Saldo inicial</i>	4.116
<i>Valores entregados en el año</i>	12.895
<i>Valores recibidos en el año</i>	(13.447)
SALDO POR COBRAR	3.564

24. REFORMAS TRIBUTARIAS. -

En el Suplemento al Registro Oficial No. 388 del 14 de diciembre de 2018, se expidió el Decreto Presidencial No. 570 sobre el Anticipo de Impuesto a la Renta, mediante el cual se decreta lo siguiente:

- **Art. 1.-** La exoneración del 100% del pago del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2018 a los contribuyentes cuyo domicilio tributario esté en las provincias de Manabí y Esmeraldas, y, que desarrollen actividades económicas en cualquiera de los sectores productivos dentro de dichas jurisdicciones territoriales.

- **Art. 2.-** Los contribuyentes señalados en el artículo anterior que hubieren pagado el anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2018, podrán solicitar

- la devolución del valor pagado de conformidad con la normativa tributaria vigente.

La tarifa impositiva para sociedades determinada en el Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno para el ejercicio fiscal 2018, corresponde al 25%. La compañía al cierre del período contable se acoge a la reducción de (3) puntos porcentuales según la normativa tributaria en su artículo innumerado 2, seguido del artículo 37.1 de la Ley que indica lo siguiente:

Art. (Innumerado 2). - **Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.** - Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

25. EVENTOS SUBSECUENTES. -

En conclusión y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

ESPACIO EN BLANCO