

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

MALIRI C. A.

ESTADOS FINANCIEROS

E

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2017

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

MALIRI C. A.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2017

CONTENIDO:

ESTADOS FINANCIEROS

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
ESTADO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE MALIRI C. A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de MALIRI C. A., que comprende el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2017, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los asuntos importantes la situación financiera de MALIRI C. A., a 31 de diciembre de 2017, así como los resultados de sus operaciones los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamentos de la opinión

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

Somos independientes de MALIRI C. A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros realizadas en el Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Énfasis en unos asuntos

Sin que notifique nuestra opinión, informamos lo siguiente: Al 31 de diciembre de 2017, el presente informe de auditoría considera los lineamientos de la Norma Internacional de Auditoría 700 (revisada) Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros, misma que es aplicable a las auditorías de estados financieros correspondientes a periodos terminados a partir del 15 de diciembre de 2016.

Asuntos claves de la auditoría

Los asuntos claves de la auditoría son aquellas cuestiones que según nuestro juicio profesional han sido de mayor relevancia en nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

por separado de estos asuntos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

Otra información

No existe otra información que sean reportadas conjuntamente o por separado al juego completo de los estados financieros de la Compañía, por lo cual, no es nuestra responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

Responsabilidades de la administración sobre 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 para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales 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 una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

La Administración de la Compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido 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 conjunta puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Adicionalmente:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos 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 un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de MALIRI C. A.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subsecuentes de un modo que logren una presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoria.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía correspondiente al ejercicio económico del año 2017, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán presentados y conciliados por el contribuyente de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución No. 0989 de fecha 31 de diciembre de 2001 emitida por el Director General del Servicio de Rentas Internas del Ecuador.



Mariana Gallo de Peña
Firma Auditora Externa
Reg. Nac. No. 099

Guayaquil, Ecuador
24 de octubre de 2018

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

MALIRI C. A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2016			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)			
	Nota	31/12/2017	31/12/2016
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	11.353,71	136.590,83
CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	7	333.907,15	259.880,95
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES RELACIONADAS Y PARTES VINCULADAS	8	235.783,45	264.425,30
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES NO RELACIONADAS	9	175.046,01	192.636,90
INVENTARIOS	10	125.206,53	154.487,01
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	11	24.515,00	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	12	126.249,85	78.476,71
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.032.061,70	1.086.497,70
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	13	470.771,73	491.219,16
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	14	735.025,61	687.374,38
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES			207,88
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.205.797,34	1.178.801,42
TOTAL DEL ACTIVO		2.237.859,04	2.265.299,12
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	15	1.219.235,71	1.415.967,90
OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	16	110.689,60	185.830,05
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	17	140.444,73	129.023,84
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	18	373.439,16	332.404,36
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.843.809,20	2.063.226,15
PASIVO NO CORRIENTE			
PROVISIONES POR JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	19	55.499,42	40.645,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		55.499,42	40.645,00
TOTAL DEL PASIVO		1.899.308,62	2.103.871,15
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	22.1	10.000,00	10.000,00
RESERVA LEGAL	22.3	5.000,00	5.000,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	22.4	178.875,45	122.168,94
RESULTADOS ACUMULADOS	22.5	145.547,10	23.378,16
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS		-872,13	880,87
TOTAL PATRIMONIO		338.550,42	161.427,97
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.237.859,04	2.265.299,12

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

MALIRI C. A.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2016			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)			
	Nota	31/12/2017	31/12/2016
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	23.1	2.504.049,99	2.575.034,96
(-) COSTO DE VENTAS		1.833.498,35	1.814.198,13
UTILIDAD BRUTA		670.551,64	760.836,83
(+) OTROS INGRESOS			
INTERESES FINANCIEROS	23.1	306,81	154,07
OTRAS RENTAS	23.1	12.321,43	192,44
TOTAL OTROS INGRESOS		12.628,24	346,51
(-) GASTOS			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN	24.1	170.911,57	165.101,19
GASTOS FINANCIEROS	24.3	228.945,81	1.132,09
OTROS GASTOS	24.2	4.401,48	399.133,57
TOTAL GASTOS		404.258,86	565.366,85
PERDIDA ANTES DE PARTICIPACIÓN, IMPUESTO Y RESERVA		278.921,02	195.816,49
GASTO DE PARTICIPACIÓN LABORAL	22.4	41.838,15	29.372,47
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA	22.4	34.850,97	44.275,08
RETENCIONES EN LA FUENTE DEL EJERCICIO FISCAL	22.4	23.356,45	
UTILIDAD DEL PERÍODO		178.875,45	122.168,94
OTRO RESULTADO INTEGRAL (Informativo)			
COSTO FINANCIERO POR GANANCIA ACTUARIAL		-1.753,00	7.988,00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERÍODO		-1.753,00	7.988,00

Doctor en Jurisprudencia

Abogado Mat. No. 09-2001-146

Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350

Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso

Tel: 2566241 - 2566261 - 2564484

e-mail: marianabgalloa@hotmail.com

Guayaquil - Ecuador

MALIRI C. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NOROAMÉRICA US\$)

CONCEPTOS	NOTA	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO
					GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR IRA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO	
Saldo inicial al 1 de enero de 2017		10.000,00	5.000,00	880,87	444.697,25	-406.013,08	-15.306,01	122.168,94	0,00	161.427,97
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales					122.168,94			122.168,94		0,00
Otros cambios				-1.753,00	13.138,77	-13.138,77				-1.753,00
Resultados del ejercicio								178.875,45		178.875,45
Saldo final al 31 de diciembre de 2017		10.000,00	5.000,00	-872,13	580.004,96	-419.151,85	-15.306,01	178.875,45	0,00	338.550,42

MALIRI C. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NOROAMÉRICA US\$)

CONCEPTOS	NOTA	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS				TOTAL PATRIMONIO	
					GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR IRA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERÍODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO
Saldo inicial al 1 de enero de 2016		10.000,00	5.000,00	-7.107,13	457.836,02	-4.343,71	-15.306,01	0,00	-396.903,20	49.175,97
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales						-396.903,20			396.903,20	0,00
Otros cambios				7.983,00	-13.138,77	-4.766,17				-9.916,94
Resultados del ejercicio										
Saldo final al 31 de diciembre de 2016		10.000,00	5.000,00	880,87	444.697,25	-406.013,08	-15.306,01	122.168,94	0,00	161.427,97

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

MALIRI C. A.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016		
MÉTODO DIRECTO		
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)		
	2017	2016
INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-125.237,12	-131.604,62
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	43.407,07	-40.933,18
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios	2.442.652,03	2.368.363,93
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-2.399.244,96	-1.333.483,91
Pagos a y por cuenta de los empleados		-446.500,45
Otros pagos por actividades de operación		-619.834,92
Intereses Pagados		-1.179,72
Impuestos a las Ganancias Pagados		-8.298,11
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-168.644,19	-72.266,50
Adquisición de propiedades, planta y equipo	-144.129,19	-72.266,50
Otras entradas (salidas) de efectivo	-24.515,00	
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00	-18.404,94
Otras entradas (salidas) de efectivo		-18.404,94
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-125.237,12	-131.604,62
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	136.590,83	268.195,45
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	11.353,71	136.590,83

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	2017	2016
UTILIDAD ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	278.921,02	195.816,49
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	30.188,81	47.176,30
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	116.925,39	109.308,85
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-58.207,42	-44.275,08
Ajustes por gasto participación de trabajadores	-41.838,16	-29.372,47
Ajustes por gastos en provisiones	13.309,00	11.515,00
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-265.702,76	-283.925,97
(Incremento) disminución de cuentas por cobrar clientes	-74.026,20	-207.017,54
(Incremento) disminución de otras cuentas por cobrar	46.440,62	-127.283,15
(Incremento) disminución de inventarios	29.280,48	22.711,30
Incremento (disminución) de anticipo de proveedores	-47.773,14	-5.761,53
Incremento (disminución) cuentas por pagar comerciales	20.966,46	-264.400,72
Incremento (disminución) de otras cuentas por pagar	-249.404,32	289.780,49
Incremento (disminución) de otros pasivos	8.813,34	8.045,18
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	43.407,07	-40.933,18

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

MALIRI C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

MALIRI C. A. es una compañía ecuatoriana sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, fue constituida por escritura pública de fecha 24 de marzo del año 2003 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil de fojas 6.307 a 6.326, número 466 del Registro Mercantil, Libro de Industriales y anotada bajo el número 14.405 del Repertorio el 2 de junio de 2003. Identificada en el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías con el expediente No. 112532.

El Registro Único de Contribuyentes de la Compañía es el No. 0992311436001, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil en la Ciudadela Kennedy Norte, Av. Francisco de Orellana, No. SL1, calle 12 D.

Descripción del Negocio

MALIRI C. A. se dedica a la producción de camarón y otras especies bioacuáticas.

Principales Activos

El total de propiedad, planta y equipo más las propiedades de inversión es de US\$ 1.205.797,34 que representa 53.33 % con relación al total de Activos.

Actualmente la compañía tiene un capital social de US\$ 10.000,00.

La compañía se organiza de la siguiente manera:

- **Junta General de Accionistas:** Conformada por los accionistas de la compañía. Esta junta se reúne una vez al año para resolver sobre los asuntos especificados en los numerales 2, 3 y 4 del artículo 231 de la Ley de Compañías y de cualquier asunto puntualizado en el orden del día de acuerdo con la convocatoria a junta general.
- **Un directorio:** Presidido por la señora Lilian Maria Quirola Lojas y conformado por los accionistas de la compañía.
- **Representante legal:** El señor Edgar Danilo Cargua Ramirez quien ejerce la representación legal, judicial y extrajudicialmente de la compañía en conjunto con el presidente ejecutivo de conformidad con los estatutos vigentes.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

de los presentes estados financieros. Tal como lo requiere NIC 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIC y NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2009 y fueron aplicadas de manera uniforme a los ejercicios comparados que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

La Superintendencia de Compañías del Ecuador según disposición emitida en la resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, estableció que las Normas Internacionales de Información Financiera sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia del organismo de control, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Según resolución ADM.8199 del 03 de julio de 2008, publicada en suplemento del registro oficial No. 378 del 10 de julio de 2008, el Superintendente de Compañías ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

El Superintendente de Compañías mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, resolvió establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Con resolución No. SC.ICI.CPA.IFRS.G.11.010 del 11 de octubre de 2011, publicada en registro oficial No. 566 del 28 de los mismos mes y año, se dispuso que tipo de empresas pueden aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

MALIRI C. A. adoptó Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES), siendo su periodo de transición el año 2011 y sus primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre de 2012.

2.2 Período contable

Los presentes estados financieros de MALIRI C. A. corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2017, comparado con igual período del año anterior entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2016.

2.3 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de MALIRI C. A. por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, fueron aprobados y autorizados por la gerencia para su emisión y deberán ser aprobados por la Junta General de Accionistas que consideren estos estados. La Gerencia General considera que serán aprobadas sin modificación.

2.4 Bases de preparación

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales.

Base de medición: Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

Moneda funcional y de presentación: Los estados financieros están presentados en miles dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.

2.5 Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. En los presentes estados financieros la compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

2.6 Bases de consolidación

MALIRI C. A. no presenta subsidiarias o filiales.

2.7 Información financiera por segmentos operativos

No aplica.

2.8 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. El efectivo y los equivalentes del efectivo comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo, inversiones de alta liquidez con vencimientos a tres meses o menos.

2.9 Activos financieros

Se reconoce activos financieros en el momento que adquiere los derechos contractuales de los mismos.

Los activos financieros son clasificados en su reconocimiento inicial como préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros a valor justo a través de resultados, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

permitido y apropiado, se analiza si es adecuada esta designación al cierre de cada ejercicio.

2.9.1 Cuentas por Cobrar corrientes y cuentas por cobrar

Corresponden a activos financieros con pagos fijos no negociados en un mercado activo. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por cobrar otorgados a clientes. Las NIIF indican que tras su reconocimiento inicial, se valoricen a su costo amortizado.

La compañía ha registrado las cuentas por cobrar a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son inferiores a sesenta días y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Provisión por cuentas incobrables: Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los 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 gerencia considera que las cuentas por cobrar que mantiene la compañía son totalmente recuperables de acuerdo con el giro del negocio, y la mayor parte de sus operaciones las realiza con compañías relacionadas, por ende, no consideran necesario registrar provisión para incobrables.

La Administración de la Compañía no ha creado provisiones para cuentas incobrables, porque sus cuentas por cobrar son de compañías relacionadas y las cuentas de las compañías no relacionadas son pagadas dentro de los plazos convenidos.

2.10 Inventarios

Los inventarios de la compañía MALIRI C. A., se clasifican en:

Bienes fungibles: Son los bienes que la compañía adquiere para utilizarlos como insumos o suministros dentro del proceso productivo de la camaronera. Se valoran por el método "promedio ponderado" y al cierre del año se realizan tomas físicas para validar los saldos contables versus el kardex de la bodega ubicada en la Isla Puna. Este inventario se mide a su costo.

Productos en proceso: Se mide en función de los costos de materia, mano de obra y costos indirectos de producción asociados a las piscinas cuyas cosechas se realizan en el siguiente año de acuerdo con el programa de Aguajes establecido.

2.11 Pagos Anticipados

MALIRI C. A. incluye en esta clasificación los pagos anticipados que hace cuando requiere de la compra de materiales e insumos, valores que son entregados a sus empleados para que efectúen las compras de contado.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

2.12 Intangibles

MALIRI C. A. en sus operaciones productivas, comerciales y administrativas no cuenta con activos intangibles.

2.13 Propiedades, plantas y equipos

La compañía registra su Propiedad, Planta y Equipo al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros, más las revaluaciones.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de la Propiedad, Planta y Equipo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a MALIRI C. A. y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación registrada como Propiedades, Planta y Equipos, es calculada utilizando el método lineal.

El detalle de las vidas útiles aplicadas en el rubro propiedades, plantas y equipos es el siguiente:

Concepto	Vida útil
Equipos de Bombeo	10 años
Adecuaciones de Camaronera sobre terreno concesionado	Hasta diciembre 2019 cuando vence el plazo de la concesión de playas y bahías según acuerdo Ministerial No. 268)
Maquinarias y equipos	10 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años

2.14 Propiedades de Inversión

De acuerdo con lo señalado en el párrafo 16.7 de la sección 16 de la NIIF para las PYMES, la compañía MALIRI C. A. mide sus propiedades de inversión según el método del costo-depreciación-deterioro del valor. La compañía ha lotizado los terrenos para poder venderlos y ha recibido anticipos por la venta de dichos lotes de terrenos por la suma de US\$ 373.439,16, como consta en la Nota 18 del presente informe.

2.15 Costos por intereses

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el periodo de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Los otros costos por intereses se registran en el estado de resultados integrales en el periodo que se incurre en ellos.

2.16 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y el deterioro de su valor se avala anualmente. Los activos sujetos a amortización o

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

depreciación se revisan en cuanto al deterioro del valor cuando los sucesos o cambios de las circunstancias indican que el valor según libros no puede recuperarse.

Una pérdida por deterioro se reconoce por el monto del exceso del valor según libros en comparación con su monto recuperable, el cual representa el valor más alto entre el valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. Para evaluar el deterioro, los activos se agrupan a su nivel más bajo para el cual existen flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

A la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan cifras en este rubro.

2.17 Impuesto a la renta e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales, o directamente en las cuentas de patrimonio del Estado de Situación Financiera, según corresponda.

MALIRI C. A. determina el cargo por impuesto a la renta corriente sobre la base de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, y de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general de la compañía. La compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Los impuestos diferidos se calculan, sobre la base de las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

En el ejercicio fiscal del año 2017 no se generaron diferencias temporarias por cuanto la base fiscal de los activos y pasivos son iguales a la base contable, conforme a las disposiciones legales tributarias vigentes en el año 2017.

2.18 Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su costo amortizado.

La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del tipo de interés efectivo.

Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizados en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales en la

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

cuenta costos financieros.

Dentro de los Pasivos financieros la compañía presenta Cuentas Comerciales por Pagar, Obligaciones con la Administración Tributaria, Provisiones de Beneficios de Ley, Otras Cuentas por Pagar a largo plazo-relacionadas, y Otros pasivos corrientes.

2.18.1 Cuentas Comerciales por Pagar

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

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

2.18.2 Obligaciones con la Administración Tributaria

Comprende las obligaciones con el SRI.

2.18.3 Provisiones de Beneficios de Ley

Comprende las obligaciones con el IESS y todos los beneficios reconocidos por las leyes laborales a los empleados.

2.19 Beneficios a Empleados

Jubilación Patronal y Desahucio: El pasivo reconocido en el balance general relacionado con Jubilación Patronal y Desahucio es el valor presente de la obligación de beneficios definidos en la fecha del balance general. La obligación de beneficios definidos la calculan anualmente actuarios independientes calificados usando el método de proyección de unidades de crédito.

Cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la Compañía reconoció un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial, el cual considera como variables: las tasas de mortalidad, tasa de rotación de los empleados, tasas de interés, fechas de jubilación, efectos por incrementos en los salarios de los empleados, así como el efecto en las variaciones, en las prestaciones, derivados de los cambios en inflación. Las ganancias o pérdidas actuariales serán reconocidas en otros resultados integrales.

2.20 Capital Social

El capital social de MALIRI C. A. está representado por acciones que se registran al monto de la contraprestación recibida.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

2.21 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía.

Los ingresos ordinarios son las ventas de los camarones que cultiva y cosecha la empresa, se los presentan netos de las devoluciones, rebajas y descuentos.

2.21.1 Servicios

El ingreso derivado de la prestación de un servicio debe reconocerse considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el ingreso pueda ser estimado con fiabilidad.

MALIRI C. A. ha alquilado sus maquinarias pesadas de trabajo cuando no están siendo utilizadas.

2.22 Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos para los accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en los estados financieros MALIRI C. A. en el período en el cual los accionistas aprueban dichos dividendos. En el presente ejercicio económico la Junta General de Accionistas de la Compañía no ha distribuido utilidades a los accionistas.

NOTA 3. ESTIMACIONES CONTABLES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

La preparación de los presentes estados financieros con arreglo a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos reconocidos en el estado de resultados integrales.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las principales estimaciones utilizadas por MALIRI C. A. en los presentes estados financieros se refieren básicamente a:

- Vida útil y valor residual
- Reconocimiento de Costos e Ingresos
- Medición del valor razonable de los activos biológicos

NOTA 4. GESTIÓN DEL RIESGO

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, MALIRI C. A. no está expuesta a riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa el

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

valor económico de sus activos y/o pasivos y en consecuencia sus resultados.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta MALIRI C. A.

4.1 Riesgo de Mercado

La fluctuación de variables de mercado tales como el precio del camarón y la inflación, pueden producir pérdidas económicas en los resultados así como también mayores utilidades debido a la desvalorización de activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de éstos a dichas variables.

4.2 Riesgo de Crédito

Debido al giro del negocio que es la siembra, cultivo, cosecha y comercialización de los camarones, cuyas ventas casi en su totalidad las hacen a compañías relacionadas, no tienen ningún riesgo de crédito.

4.3 Riesgo de Tasa de Interés

La compañía no se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que no tiene obligaciones bancarias.

4.4 Riesgo de Liquidez

La Gerencia es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, quienes han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión diaria de liquidez.

4.5 Riesgo de Tipo de Cambio

Las transacciones de MALIRI C. A. son realizadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo que la compañía no se ve afectada por este riesgo.

NOTA 5. INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS

En los presentes estados financieros MALIRI C. A. no reporta información por segmentos.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2017	31/12/2016
Caja	201,80	801,32
Bancos Cuentas Corrientes	-88.920,43	51.979,31
Bancos Cuentas Ahorros	100.072,34	83.810,20
Total	11.353,71	136.590,83

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Cuentas por Cobrar Corrientes	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas por Cobrar Relacionadas	329.353,15	259.880,95
Cuentas por Cobrar No Relacionadas	4.554,00	
Total	333.907,15	259.880,95

Cuentas por Cobrar Relacionadas	31/12/2017	31/12/2016
INVERSIONES AGRÍCOLA TARES		346,92
CONDEMAR S. A.	2.200,00	
YALERSA S. A.	16.604,60	
BOULUSCORP S. A.	24,75	4.927,40
ESTDICONST S. A.	3.376,60	3.955,59
MUTHADYCORP S. A.	845,80	
PENSTATION S. A.	22.382,25	22.385,25
RICHCOMPANY S. A.	18.414,45	17.443,25
ESTAR C. A.	264.985,70	210.822,29
YASIMCORP S. A.	519,00	
CONDEMAR S. A.		0,25
Total	329.353,15	259.880,95

Las Cuentas por Cobrar a los clientes son expresadas en su valor inicial, tanto a los clientes no relacionados como los relacionados no les cobra intereses.

NOTA 8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES RELACIONADAS Y PARTES VINCULADAS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Otras Cuentas por Cobrar Corrientes Relacionadas	31/12/2017	31/12/2016
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales	195.783,45	224.425,30
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Vinculadas	40.000,00	40.000,00
Total	235.783,45	264.425,30

Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales	31/12/2017	31/12/2016
GRUPQUIR S. A.	17.231,09	
CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX CIA. LTDA.		42.689,02
HAJIME S. A.	66.152,00	58.852,00
VIALCORP S. A.	27.845,98	38.329,90
ALTAHIS S. A.	84.415,88	84.415,88
ESTAR C. A.	100,00	100,00
COMPANÍA AGRÍCOLA JESQUIRSA S. A.	38,50	38,50
Total	195.783,45	224.425,30

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Vinculadas	31/12/2017	31/12/2016
Quirola Lojas Beatriz Aracely	40.000,00	40.000,00
Total	40.000,00	40.000,00

Las Cuentas por Cobrar a las relacionadas no tienen un plazo fijo y no les cobran intereses y son tratadas como unas cuentas corrientes.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES NO RELACIONADAS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Otras Cuentas por Cobrar Corrientes No Relacionadas Locales	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas por Cobrar empleados	135.222,10	132.127,73
Anticipo a proveedores	25.993,41	47.086,58
Otras Cuentas por Cobrar	13.830,50	13.422,59
Total	175.046,01	192.636,90

NOTA 10. INVENTARIOS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2017	31/12/2016
Productos en Proceso	88.353,27	84.145,97
Materiales e Insumos	36.853,26	70.341,04
Total	125.206,53	154.487,01

NOTA 11. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

Otros Activos Financieros Corrientes	31/12/2017
Depósitos a Plazo	24.515,00
Total	24.515,00

NOTA 12. CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2017	31/12/2016
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	126.249,85	54.401,96
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)		24.074,75
Total	126.249,85	78.476,71

NOTA 13. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

13.1 Composición del rubro:

Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	31/12/2017	31/12/2016
Muebles y Enseres	64.025,67	64.025,67
Infraestructuras operativas	102.373,04	76.862,04
Maquinaria y equipo	532.926,45	509.323,59
Equipos de computación y Software	891,04	781,04
Vehículos	282.731,11	252.109,19
Total	982.947,31	903.101,53

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

Depreciación Acumulada	31/12/2017	31/12/2016
Muebles y Enseres	-45.195,63	-38.551,83
Infraestructuras operativas	-43.303,19	-35.500,03
Maquinaria y equipo	-234.807,88	-183.041,43
Equipos de computación y Software	-784,28	-780,92
Vehículos	-188.084,60	-154.008,16
Total	-512.175,58	-411.882,37

Propiedad, Planta y Equipo, Neto	31/12/2017	31/12/2016
Muebles y Enseres	18.830,04	25.473,84
Infraestructuras operativas	59.069,85	41.362,01
Maquinaria y equipo	298.118,57	326.282,16
Equipos de computación y Software	106,76	0,12
Vehículos	94.646,51	98.101,03
Total	470.771,73	491.219,16

13.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

Movimiento año 2017	Muebles y Enseres	Infraestructuras operativas	Maquinaria y equipo	Equipos de computación y Software	Vehículos	TOTAL
Saldo Inicial	64.025,67	76.862,04	509.323,59	781,04	252.109,19	903.101,53
Aumentos		25.511,00	23.602,86	110,00	30.621,92	79.845,78
Subtotal	64.025,67	102.373,04	532.926,45	891,04	282.731,11	982.947,31
(-) Depreciación Acumulada	-45.195,63	-43.303,19	-234.807,88	-784,28	-188.084,60	-512.175,58
Saldo Neto al 31/12/2017	18.830,04	59.069,85	298.118,57	106,76	94.646,51	470.771,73

Movimiento año 2016	Muebles y Enseres	Infraestructuras operativas	Maquinaria y equipo	Equipos de computación y Software	Vehículos	TOTAL
Saldo Inicial	61.613,30	76.862,04	504.343,59	781,04	187.235,06	830.835,03
Aumentos	2.412,37		4.980,00		64.874,13	72.266,50
Subtotal	64.025,67	76.862,04	509.323,59	781,04	252.109,19	903.101,53
(-) Depreciación Acumulada	-38.551,83	-35.500,03	-183.041,43	-780,92	-154.008,16	-411.882,37
Saldo Neto al 31/12/2016	25.473,84	41.362,01	326.282,16	0,12	98.101,03	491.219,16

NOTA 14. PROPIEDADES DE INVERSION

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Propiedades de Inversión	31/12/2017	31/12/2016
Terrenos	481.348,53	481.348,53
Edificios	373.818,46	309.535,05
(-) Depreciación Acumulada de Edificios	-120.141,38	-103.509,20
Total	735.025,61	687.374,38

NOTA 15. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Cuentas por Pagar Corrientes	31/12/2017	31/12/2016
Proveedores Locales Relacionados	839.245,36	1.072.380,26
Proveedores Locales No Relacionados	379.990,35	343.587,64
Total	1.219.235,71	1.415.967,90

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Proveedores Locales Relacionados	31/12/2017	31/12/2016
INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARÓN S.A. ICCSA	351.812,24	377.425,93
LABQUIR S. A.	31.915,29	71.510,65
GRUPQUIR S. A.		8.574,82
YASIMCORP S. A.		1.031,97
BENJIRO S. A.	449.113,38	613.227,32
HIROAKY S. A.		445,50
ESTAR C. A.	1.021,40	
EMAGRIMSA S. A.	164,07	164,07
CAMARONES DE EXPORTACION CADEX C. LTDA.	4.773,48	
YALERSA S. A.	445,50	
Total	839.245,36	1.072.380,26

Proveedores Locales No Relacionados	31/12/2017	31/12/2016
EMPACADORA GRUPO GRANMAR S.A. EMPAGRAM	248.101,33	255.831,94
NEPROPAC S. A.	39.699,40	
Cevallos Cool Miguel Auxilio	12.500,78	
I.E.S.S.	12.021,55	15.364,92
INDUSUR INDUSTRIAL DEL SUR S. A.	11.310,57	
Saldo menores a 10.000 dólares	48.029,38	14.287,13
Saldo menores a 1.000 dólares	8.327,34	27.348,82
Otras Cuentas por pagar de años anteriores		30.754,83
Total	379.990,35	343.587,64

Las Cuentas por Pagar a los proveedores son expresadas en su valor inicial, tanto a los proveedores no relacionados como los relacionados y no les cobran intereses.

NOTA 16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes	31/12/2017	31/12/2016
Proveedores Locales Relacionados		217,48
Otras Cuentas por Pagar Corrientes No Relacionados	110.689,60	185.612,57
Total	110.689,60	185.830,05

Otras Cuentas por Pagar Corrientes No Relacionados	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas por Liquidar		1.647,19
Imp. a la Renta y Retenciones de Renta e IVA por Pagar - Imp. a la Renta Empleados	19.567,14	3.629,99
15% Trabajadores	10.913,46	10.913,47
Anticipo de Clientes	62.450,59	62.450,59
Cheques girados y no cobrados al cierre	13.022,22	89.513,31
Otras Cuentas por Pagar	4.736,19	17.458,02
Total	110.689,60	185.612,57

NOTA 17. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2017	31/12/2016
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	34.850,97	44.275,08
Con el IESS	2.744,34	2.747,45
Por Beneficios de Ley a empleados	61.011,27	52.628,84
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	41.838,15	29.372,47
Total	140.444,73	129.023,84

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 18. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Pasivos por Ingresos Diferidos	31/12/2017	31/12/2016
Anticipo recibidos por venta de lotes de terrenos	373.439,16	332.404,36
Total	373.439,16	332.404,36

NOTA 19. PROVISIONES DE JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Jubilación Patronal y Desahucio	31/12/2017	31/12/2016
Provisión Jubilación Patronal	36.140,00	27.333,00
Provisión Desahucio	19.359,42	13.312,00
Total	55.499,42	40.645,00

Los movimientos de las Cuentas de Jubilación y Desahucio al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 son los siguientes:

Movimiento año 2017					
Concepto	Saldo al 01/01/2017	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al 31/12/2017
Provisión Jubilación Patronal	27.333,00	9.410,00		-603,00	36.140,00
Provisión Desahucio	13.312,00	3.899,00	-207,58	2.356,00	19.359,42
Total	40.645,00	13.309,00	-207,58	1.753,00	55.499,42

Movimiento año 2016					
Concepto	Saldo al 01/01/2016	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al 31/12/2016
Provisión Jubilación Patronal	26.342,00	7.476,00	0,00	6.485,00	27.333,00
Provisión Desahucio	11.276,00	4.039,00	500,00	1.503,00	13.312,00
Total	37.618,00	11.515,00	500,00	7.988,00	40.645,00

NOTA 20. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las transacciones realizadas durante el 2017 y 2016, con partes relacionadas.

Se considera partes relacionadas si una Compañía tiene capacidad para controlar a otra o puede ejercer una influencia importante en la toma de sus decisiones financieras u operativas. Se incluye también a los accionistas y administradores representativos en la Compañía.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

Compras entre relacionadas	31/12/2017	31/12/2016
ESTAR C. A.	2.429.528,43	420,55
YALERSA S. A.	30.733,75	
INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARÓN S. A. ICCSA	24.525,00	248.995,31
CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX CIA. LTDA.	15.395,00	3.240,00
LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S. A.		123.938,50
GRUPQUIR S. A.		72.000,00
CONDEMAR S. A.	2.000,00	
RICHCOMPANY S. A.	960,00	
MUTHADYCORP S. A.	790,00	
VIALCORP S. A.	25,00	9.607,60
BOULUSCORP S. A.	25,00	
YASIMCORP S. A.		100,00
Total	2.503.982,18	458.301,96

Ventas entre relacionadas	31/12/2017	31/12/2016
INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARÓN S. A. ICCSA	138.016,29	55.105,00
LABORATORIOS QUIROLA LABQUIR S. A.	134.440,27	
GRUPQUIR S. A.	51.521,64	
VIALCORP S. A.	36.869,99	
CAMARONES DE EXPORTACIÓN CADEX CIA. LTDA.	21.420,00	1.070,00
ESTAR C. A.	734,86	2.507.559,96
YALERSA S. A.	3.799,90	
BOULUSCORP S. A.		4.520,00
ESTDICONST S. A.		3.830,00
RICHCOMPANY S. A.		2.625,00
PENSTATION S. A.		300,00
CONDEMAR S. A.		25,00
Total	386.802,95	2.575.034,96

NOTA 21. RETRIBUCIÓN DEL DIRECTORIO Y GERENCIAS

El importe total de las remuneraciones percibidas por el Gerente General en el año 2017, suman US\$ 8.316,93 que corresponden a sueldos y beneficios sociales, registrados con cargo a resultados del año.

NOTA 22. PATRIMONIO NETO

22.1 Capital suscrito y pagado

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social asciende a US\$ 10.000,00.

Nombres	Nacionalidad	%		Valor Nominal		Al 31 de Diciembre	
		Participación		Total		En dólares	
		2017	2016	2017	2016	2017	2016
Daniel J. Canessa Quirola	Ecuatoriana	20%	20%	2.000	2.000	2.000,00	2.000,00
Lilian Maria Canessa Quirola	Ecuatoriana	20%	20%	2.000	2.000	2.000,00	2.000,00
Mario J. Canessa Quirola	Ecuatoriana	20%	20%	2.000	2.000	2.000,00	2.000,00
Ricardo José Canessa Quirola	Ecuatoriana	40%	40%	4.000	4.000	4.000,00	4.000,00
Total		100%	100%	10.000	10.000	10.000,00	10.000,00

22.2 Número de acciones suscritas y pagadas

Al 31 de diciembre de 2017 el capital de la compañía está representado por 10.000

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

acciones suscritas y pagadas de US\$ 1,00 cada una.

22.3 Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las Compañías Anónimas transfieran a la reserva legal un porcentaje no menor del 10% de la Utilidad Neta del año hasta acumular por lo menos el 50% del Capital Social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser usada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Al 31 de diciembre de 2017, la Reserva Legal asciende a US\$ 5.000,00.

22.4 Resultado del Ejercicio

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

	31/12/2017	31/12/2016
Utilidad antes de Participación e Impuesto a la Renta	278.921,02	195.816,49
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores	41.838,15	29.372,47
(-) Impuesto a la Renta	34.850,97	44.275,08
(-) Retenciones en la Fuente del Ejercicio Fiscal	23.356,45	
Utilidad del Ejercicio	178.875,45	122.168,94

22.5 Resultados Acumulados

A continuación un resumen de los resultados acumulados:

Resultados Acumulados	31/12/2017	31/12/2016
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	580.004,96	444.697,25
Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	-419.151,85	-406.013,08
Resultados acumulados de adopción por primera vez de las NIIF	-15.306,01	-15.306,01
Total	145.547,10	23.378,16

NOTA 23. INGRESOS

23.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Ingresos de Actividades Ordinarias	31/12/2017	31/12/2016
Ingresos por ventas	2.429.596,24	2.524.209,96
Ingresos por prestaciones de servicios	74.453,75	50.825,00
Ingresos Financieros	306,81	154,07
Otros ingresos	12.321,43	192,44
Total	2.516.678,23	2.575.381,47

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

NOTA 24. RESULTADOS RELEVANTES

24.1 Gastos Administrativos

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Gastos Administrativos	31/12/2017	31/12/2016
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	120.852,93	117.037,29
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	19.986,43	19.479,39
Aportes a la Seguridad Social	25.756,95	24.804,52
Otros beneficios a los empleados	4.315,26	3.779,99
Total	170.911,57	165.101,19

24.2 Otros gastos

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Otros gastos	31/12/2017	31/12/2016
Transporte		151.983,17
Otros gastos	33.742,85	127.423,73
Arrendamientos operativos	81.724,43	61.734,72
Impuestos, contribuciones y otros		25.762,62
Gastos por depreciaciones	16.632,18	15.476,76
Mantenimiento y reparaciones	40.447,45	9.393,67
Combustibles y lubricantes	33,04	6.372,79
Suministros, materiales y repuestos	818,31	959,57
Servicios públicos		26,54
Gastos de Gestión	4.025,91	
Operaciones de Regalías Serv. Técnico, administrativo y Consultoría	51.521,64	
Total	228.945,81	399.133,57

24.3 Gastos Financieros

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Gastos Financieros	31/12/2017	31/12/2016
Costos de transacción (Comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros)	1.633,65	1.104,49
Intereses con Instituciones Financieras	49,21	
Intereses pagados a terceros no relacionadas	2.718,62	27,60
Total	4.401,48	1.132,09

NOTA 25. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las compañías constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

La composición de la conciliación tributaria de MALIRI C. A. al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	31/12/2017	31/12/2016
UTILIDAD CONTABLE	278.921,02	195.816,49
(-) 15% Participación Trabajadores	41.838,15	29.372,47
(+) Gastos no Deducibles	27.496,33	34.806,32
BASE IMPONIBLE	264.579,20	201.250,34
CALCULO DEL IMPUESTO:		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	58.207,42	44.275,08
(-) ANTICIPO MÍNIMO DETERMINADO = IMPTO RENTA	44.693,19	18.510,37
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	13.514,23	18.510,37
(-) RETENCIONES DEL EJERCICIO FISCAL	23.356,45	23.808,71
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	34.850,97	20.466,36

Mediante Decreto Ejecutivo N° 210 firmado por el presidente de la República, publicado el martes 21 de noviembre de 2017 y en el cual se establece la exoneración del anticipo del Impuesto a la Renta, se estipula, para las personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades ciertas rebajas en el pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta sobre sus ventas o ingresos totales brutos para el año 2017.

El decreto en resumen indica lo siguiente:

- I. Las empresas que facturen un monto igual o menor a USD 500.000,00 tendrán una rebaja del 100% en el valor a pagar del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017.
- II. Las empresas que facturen entre USD 500.000,01 hasta USD 1'000.000,00 tendrán una rebaja del 60% en el valor a pagar del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017.
- III. Rebaja del 40% en el valor a pagar del saldo del anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017 si las ventas o ingresos brutos anuales son de USD 1'000.000,01 o más.

NOTA 26. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La empresa no ha sido auditada por el Servicio de Rentas Internas.

La normativa tributaria vigente establece que la Administración Tributaria puede fiscalizar las operaciones de las compañías para los últimos 3 años (contados desde la fecha de presentación de las declaraciones de Impuesto a la Renta) o 6 años (contados desde la fecha en que debió presentarse la declaración de Impuesto a la Renta). Por lo tanto, en caso de que la Administración Tributaria lo requiera, podrían estar sujetos a posibles procesos de determinación. La compañía no ha presentado los informes de cumplimiento de obligaciones tributarias.

Otros asuntos – reformas tributarias

Las principales reformas que entrarían en vigencia en el 2018 una vez publicada la “Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera (Ley de Reactivación Económica) publicada en el

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Registro Oficial No. 150 del 29 de diciembre del 2017. Las principales reformas son las siguientes:

- I. Eliminación de la obligación de contar con estudio actuarial para sustentar la deducibilidad de la jubilación patronal y desahucio solo serán deducibles los pagos por estos conceptos siempre que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores.
- II. Aumento de la tarifa general de Impuesto a la Renta del 22% al 25%. Para los casos de sociedades con accionistas en paraísos fiscales, regímenes fiscales preferentes o jurisdicciones de menor imposición, la tarifa pasaría del 25% al 28% en la parte correspondiente a dicha participación.
- III. Cambios en los criterios para la reducción de tarifa de IR por la reinversión de utilidades. La reducción de la tarifa de impuesto a la renta del 10% sobre el monto de utilidades reinvertidas, aplicaría únicamente a: 1) sociedades exportadoras habituales, 2) a las que se dediquen a la producción de bienes, y 3) aquellas sociedades de turismo receptivo.
- IV. Reducción de tarifa de impuesto a la renta para micro y pequeñas empresas o exportadores habituales del 3% en la tarifa de impuesto a la renta. Para los exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.
- V. El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo de Impuesto a la Renta Pagado y el Impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto. Así también para el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta se excluirá los pasivos relacionados con sueldos por pagar, décimo tercera y décimo cuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.
- VI. Disminución del monto para la obligatoriedad de efectuar pagos a través del sistema financiero de \$ 5000 a \$ 1000 el monto determinado para la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de los giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito, cheques o cualquier otro medio de pago electrónico.
- VII. Se establece la devolución del ISD para exportadores habituales, en la parte que no sea utilizada como crédito tributario.
- VIII. Eliminación de las exenciones del pago del ISD en pagos por financiamiento externo o pagos realizados al exterior en el desarrollo de proyectos, en los casos en que el perceptor del pago esté domiciliado, sea residente o esté establecido en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

De acuerdo con la administración de la compañía, las principales reformas que tendrán un efecto significativo son: a) El incremento de la tasa del impuesto a la renta del 22% al 25% y los gastos para cubrir jubilación y desahucio que no serán deducibles.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 1350
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

NOTA 27. CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS DE DERECHO DE AUTOR

Por el giro del negocio y la forma que administra MALIRI C. A. sus actividades no requiere de concesiones, licencias.

NOTA 28. CONTINGENTES

MALIRI C. A. a la fecha de cierre de los Estados Financieros de 2017 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

NOTA 29. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 30. NOTAS FINALES

30.1 En cumplimiento de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas son por su inmaterialidad e inaplicabilidad para revelación o lectura de terceros.

30.2 Por disposición establecida en Resolución 1071 del Servicio de Rentas Internas, la empresa deberá presentar ANEXO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO por el año 2017, el que es de responsabilidad de la Administración de la empresa, y sobre la cual el auditor dictaminará su razonabilidad.

30.3 La auditoría externa por el ejercicio económico del año 2016, fue realizada por la suscrita.

