MACODIS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. Información general

MACODIS S.A. fue constituida el 17 de Enero de 2005 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su actividad económica principal es “Explotación de criadero de larvas de camarones”.

2. Bases de elaboración y presentación de los estados financieros

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La moneda funcional y de presentación es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

Para efectos de comparación se presentan los rubros de los estados financieros por el ejercicio económico 2017 y 2018, mismos que fueron elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

3. Políticas contables significativas

Las principales normas de medición, principios y políticas de tratamiento contable aplicadas por la empresa para la elaboración de los estados financieros han sido las siguientes:

a) Efectivo y equivalente a efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el balance general al costo (equivalente en efectivo de la moneda funcional). Comprenden efectivo disponible y activos financieros líquidos que se pueden convertir en efectivo disponible en un plazo no mayor a 3 meses.

b) Activos financieros-cuentas comerciales y otras por cobrar

Todas las ventas que se realizan con condiciones de crédito normales, por tal motivo las cuentas por cobrar a los clientes no tienen intereses. Cuando el plazo de crédito se amplíe más allá de las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no se vayan a recuperar. De ser así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

c) Propiedades, planta y equipo

Estas partidas se registran inicialmente al costo de adquisición y posteriormente se miden a su costo menos la depreciación y cualquier deterioro de valor acumulado.

El método de depreciación empleado para determinar el desgaste por el uso de activos es el método de línea recta.

La empresa considera el valor residual de propiedad, planta y equipo para el cálculo de las depreciaciones.

MACODIS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

Activos	Vida Útil Estimada
Edificio	20 años
Maquinarias	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de cómputo	3 años
Equipos y muebles de oficina	10 años

d) Cuentas comerciales por pagar locales

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones presentes basadas en condiciones normales de crédito, por lo que no tienen intereses.

e) Otras obligaciones corrientes

Se conforman por obligaciones mantenidas con entidades de control: Servicio de Renta Internas e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social; adicionalmente incluye obligaciones con empleados de la empresa por concepto de beneficios sociales, los mismos que se determinan acorde a las normal laborales vigentes.

f) Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

g) Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo.

h) Manejo de Riesgos

Riesgo crediticio:

La Compañía no tendrá concentraciones significativas de riesgo crediticio. La Compañía dispone de políticas para conceder créditos de corto plazo.

Riesgo de liquidez:

El manejo prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y tener la disponibilidad de fondos mediante una cantidad adecuada de facilidades de crédito.

MACODIS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

4. Efectivo y equivalentes al efectivo

El saldo se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Caja	12,022.11	9,563.95
Bancos locales (a)	6,737.27	57,190.20
Total==>>	18,759.38	66,754.15

(a) Constituye los valores depositados por cobro de cuentas a clientes por la venta de camarón.

5. Inventarios

El saldo se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Materia prima	2,424.38	-
Suministros	-	-
Total==>>	2,424.38	-

6. Activos financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el grupo de activos financieros se integraba de la siguiente manera:

		Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
Por cobrar a clientes no relacionados (a)	-	11.05	
Préstamos/anticipos empleados	-	143.80	
Anticipos a proveedores	635.94	598.71	
Por cobrar a relacionados -corto plazo	-	223.36	
Por cobrar a relacionados- largo plazo (b)	30,557.06	-	
Total==>>	31,193.00	976.92	

(a) Representan montos por cobrar a clientes, provenientes de la actividad que desarrolla la empresa.

(b) Préstamo a empresa relacionada, con plazo de 48 meses, incluye provisión de intereses.

7. Impuestos corrientes

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo se integraba de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Crédito IVA por adquisiciones	6,177.06	-
Retenciones en la fuente por impuesto a la renta	-	-
Total==>>	6,177.06	-

MACODIS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

8. Propiedades, planta y equipo

Los saldos comparativos de 2018 y 2017, considerando adquisiciones del período 2017, se expresan de la siguiente manera:

	Saldo al 31dic2017	Adiciones (+)	Transferencias (+)	Ventas/bajas/depr (-)	Saldo al 31dic2018
Vehículos, equipos transporte y camión	48,418.52	23,500.00	-	(18,944.00)	52,974.52
Maquinaria	-	12,500.00	-	-	12,500.00
Muebles y enseres	857.48	-	-	-	857.48
Otros PP&E	1,555.15	-	-	-	1,555.15
(-)Depreciación/Amortización	(9,209.31)	-	-	(475.26)	(9,684.57)
Total neto==>>	41,621.84	36,000.00	-	(19,419.26)	58,202.58

9. Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar a corto plazo se descomponen de la siguiente manera:

		Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
No relacionados locales	(a)	5,469.87	5,747.92
Total==>>		5,469.87	5,747.92

(a) Saldo adeudado principalmente a proveedores de bienes o servicios vinculados al proceso productivo de la empresa, no devengan intereses y tienen plazos definidos de pago no mayor a 58 días.

10. Impuestos diferidos

Al cierre del ejercicio económico 2018 no hay partidas que tengan afectación de activos y pasivos por impuestos diferido.

11. Obligaciones corrientes con entes

Se incluye en esta clasificación los saldos adeudados al S.R.I. y al I.E.S.S.:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Obligaciones SRI RFIR	421.76	192.98
Obligaciones SRI IVA	167.35	12.60
Obligaciones SRI Impuesto a la renta	1,793.89	1,352.86
Aportes IESS	1,273.06	1,052.10
Total==>>	3,656.06	2,610.54

12. Provisión por beneficios a empleados

Los saldos representan las provisiones de beneficios sociales de corto plazo, según detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Remuneraciones	1,668.12	3,539.89
Décimo tercer sueldo	122.36	317.05
Décimo cuarto sueldo	986.49	609.42
Vacaciones	5,179.65	3,158.58
15% Participación laboral	3,110.84	3,948.64
Total==>>	11,067.46	11,573.58

MACODIS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

13. Otros pasivos corrientes

El saldo se integra de la siguiente manera:

		Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
Anticipos recibidos	(a)	69.93	72.31
Relacionados locales	(b)	457.50	-
Total==>>		527.43	72.31

(a) Representa montos recibidos de clientes por la venta futura de camarón.

(b) Corresponde a valores adeudados a personas administrativas relacionadas a la empresa.

14. Patrimonio

El saldo se integra de la siguiente manera:

		Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
Capital social suscrito pagado	(a)	20,000.00	20,000.00
Reservas	(b)	4,028.74	4,028.74
Ganancias acumuladas		66,717.81	49,406.42
Pérdidas acumuladas		(3,859.39)	(3,859.39)
Ganancias del período		13,730.81	17,311.39
Total==>>		100,617.97	86,887.16

(a) El saldo comprende 20,000 acciones comunes, autorizadas, emitidas y en circulación con un valor nominal de \$1,00 cada una, es decir que el capital social representa US\$20,000.00 y se otorga un voto por acción a los accionistas.

(b) Representa la reserva legal, valor provisionado en el año 2016 acorde a la normativa societaria vigente.

15. Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos resultantes de la operativa del negocio, se expresan de la siguiente forma:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Venta de camarón	209,975.18	294,877.35
Servicio logístico	365.89	
Total==>>		210,341.07

16. Costo de ventas

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el costo de ventas comprende:

MACODIS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Inventario inicial	-	-
Compras	59,921.07	102,767.16
Saldo final de inventario	(2,424.38)	-
Consumo de inventarios	57,496.69	102,767.16
Costo de personal	50,778.03	45,425.12
Adquisiciones/servicios de terceros (a)	42,608.36	73,676.50
Depreciaciones/amortizaciones	7,872.34	6,910.19
Total==>>	158,755.42	228,778.97

(a) *Adquisiciones o servicios de terceros comprende principalmente servicios de mantenimiento y reparaciones, servicios públicos, compra de repuestos, suministros y materiales.*

17. Gastos generales

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos administrativos y de ventas comprenden:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Gastos de personal	27,098.29	25,591.07
Adquisiciones/servicios de terceros (a)	11,027.32	4,621.91
Depreciaciones	85.80	215.28
Impuestos y contribuciones	312.11	532.12
Total==>>	38,523.52	30,960.38

(a) *Adquisiciones o servicios de terceros comprende principalmente honorarios profesionales, servicios de mantenimiento y reparaciones, servicios públicos y compras de suministros y materiales.*

18. Gastos financieros

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos financieros comprenden:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Intereses bancarios	1.20	-
Comisiones por transacciones	117.92	117.71
Total==>>	119.12	117.71

19. Gasto por impuesto a la renta

El impuesto a las ganancias se calcula a una tasa impositiva del 22% para el año 2017 y para el año 2018 se aplicó una tarifa impositiva con rebaja de 3 puntos (22%), con base al artículo no numerado a continuación del art.37 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Se detalla el valor reconocido como gastos por impuesto para los períodos 2018 y 2017 de la siguiente forma:

MACODIS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Impuesto a la renta corriente	3,897.30	5,064.27
Impuesto a la renta diferido	-	-
Total==>>	3,897.30	5,064.27

En conciliación tributaria se demuestra cálculo del impuesto a la renta causado y pagado, según detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Utilidad antes de impuesto a la renta	20,738.96	26,324.29
Menos: 15% de participación a trabajadores	(3,110.84)	(3,948.64)
Más: Gastos no deducibles	86.90	643.74
Base imponible de impuesto a la renta	17,715.02	23,019.39
Tasa de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta causado	3,897.30	5,064.27
Menos: Anticipo pagado impuesto a la renta	-	(762.63)
Menos: Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	(2,103.41)	(2,948.77)
Valor a pagar por impuesto a la renta	1,793.89	1,352.86

20. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se ha producido eventos que en opinión de la Gerencia de la empresa deban ser revelados o afecten al principio de negocio en marcha.

21. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas y autorizados para su publicación el 17 de marzo de 2019.

* * *