

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA  
MACODIS S.A.  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

**1. Información General**

La Compañía Macodis S.A. con Registro Único de Contribuyentes No. 0992386630001, es una sociedad anónima de nacionalidad ecuatoriana cuyo domicilio tributario principal es Cda. El Paraíso Calle Los Almendros Solar 15 Mz. L. Su actividad principal es la EXPLOTACION DE CRIADEROS DE LARVAS DE CAMARONES.

**2. Principales Políticas Contables**

**a) Declaración de Cumplimiento**

Estos estados financieros han sido elaborados bajo Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y adoptadas en el Ecuador.

Así como también bajo las normas legales vigentes; normas y prácticas de preparación y presentación de información financiera establecida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

**b) Moneda Funcional**

Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal del Ecuador.

**c) Bases de medición**

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las Notas

**d) Efectivo en Caja y Bancos**

Incluye el efectivo en caja y los saldos en cuentas corrientes bancarias.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA  
MACODIS S.A.  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

**Principales políticas contables (Continuación)**

**e) Instrumentos Financieros**

**Activos y pasivos financieros**

**Reconocimiento**

Los activos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 39) se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumento de cobertura.

Los pasivos financieros cubiertos por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 39) se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar o como derivados designados como instrumento de cobertura eficaz, según corresponda

La compañía reconoce un activo a la fecha de su negociación o cuando se compromete a comprar o vender un activo.

La compañía reconoce los pasivos financieros mediante acuerdos contractuales.

**Clasificación**

La compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de su reconocimiento inicial y cuando es apropiado revalúa esta determinación al final de cada año.

Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la NIC 39 como: pasivos por préstamos y cuentas por pagar

**Medición inicial**

Al momento de su reconocimiento inicial los activos financieros son medidos a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA  
MACODIS S.A.  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

**Principales políticas contables (Continuación)**

Los activos financieros de la compañía incluyen efectivo en caja y bancos, inversiones financieras, cuentas por cobrar a entidades relacionadas y otras cuentas por cobrar.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los pasivos financieros a valor

razonable con cambios en resultados, cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

**Medición posterior**

Los activos financieros posterior a su reconocimiento se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados integrales como ingreso financiero. Dentro de las siguientes categorías:

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en un mercado activo. Corresponden a saldos adeudados por los clientes por las ventas de producción de camarón en el curso normal de los negocios.

Los pasivos financieros posterior a su reconocimiento se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales. Los pasivos financieros se encuentran dentro de las siguientes categorías:

- **Cuentas por pagar**

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no genera intereses y son pagaderos hasta en 30 días.

- **Cuentas por pagar a partes relacionadas**

Corresponden principalmente a préstamos recibidos para financiamiento, se registran a valor nominal que no difiere de su valor razonable, posteriormente se miden al costo amortizado, los costos financieros se reconocen en los

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA  
MACODIS S.A.  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

**Principales políticas contables (Continuación)**

resultados durante la vigencia de la obligación utilizando las tasas de interés pactada.

**f) Pagos anticipados**

Anticipo a proveedores, corresponden a valores entregados para la adquisición de bienes y servicios.

**g) Propiedades, vehículos**

Los elementos de propiedades y equipos se miden al costo de adquisición o construcción, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

El costo comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia. Adicionalmente, se considerará los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren

El costo y los valores revaluados de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. El valor residual, la vida útil estimada y métodos de depreciación son revisados al final de cada periodo contable, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las ganancias o pérdida por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del periodo que se incurren.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA  
MACODIS S.A.  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

**Principales políticas contables (Continuación)**

**h) Impuestos**

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

- **Impuesto Corriente**

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base al impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% salvo en los casos establecidos en la ley en los que la tarifa aplicable será de 3 puntos porcentuales adicionales.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como las exportadoras de bienes habituales, aplicaran la tarifa impositiva del 22% de impuesto a la renta como es el caso de la compañía Macodis S.A.

- **Impuesto sobre las ventas**

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y las compras de activos se reconocen excluyendo el impuesto al valor agregado (IVA). Cuando el importe del IVA pagado en las compras de bienes y servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición o como parte del gasto, según corresponda.

El importe neto del impuesto al valor agregado (IVA) que se espera recuperar de; o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera.

**i) Beneficios a los empleados**

- **Corto plazo**

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocen como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Corresponden principalmente a Décimo tercer sueldo, Décimo cuarto sueldo, vacaciones y la participación de trabajadores que se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA  
MACODIS S.A.  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

**Principales políticas contables (Continuación)**

**j) Participación a trabajadores en las utilidades**

La participación a trabajadores en las utilidades se registra en los resultados del año como parte de los costos de personal y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

**k) Reconocimiento de ingresos**

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

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto pueda ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de las devoluciones y descuentos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido los derechos y beneficios inherentes.

**l) Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

**m) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes**

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la compañía:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el activo con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA  
MACODIS S.A.  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

**Principales políticas contables (Continuación)**

- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado
- Todos los demás activos se clasifican en activo no corriente.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la compañía:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre de periodo sobre el que se informa; o
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes al periodo que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

**n) Eventos posteriores**

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que provean información adicional sobre la estimación financiera de la compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros.

**3. Estimaciones y criterios contables significativos**

Las estimaciones y juicios utilizados por la administración de la compañía se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

**Vida útil y valor residual de Propiedades, Plantas y Equipos.**

La vida útil estimada y el valor residual de los elementos de propiedades y equipos son revisados al final de cada año siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA  
MACODIS S.A.  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

**Estimaciones y criterios contables significativos (Continuación)**

	<u>Años</u>
Edificio	20
Maquinarias	10
Vehiculos	5
Equipo de Computo	3
Equipos y muebles de Oficina	10

**Impuestos**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario, en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

**1. Administración de riesgos**

La Gerencia General tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas establecidas, identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros.

**a) Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalente del efectivo, así como de la exposición de los créditos de los clientes que incluye el saldo de las facturas pendientes por cobrar. Las ventas se realizan a los clientes a quienes se les concede créditos con un plazo máximo de 30 días.

No se exceden los límites de crédito durante el periodo y la Administración no espera que la compañía incurra en pérdidas por el incumplimiento de las obligaciones contractuales.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA  
MACODIS S.A.  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

**Estimaciones y criterios contables significativos (Continuación)**

**b) Riesgo de Liquidez**

Es el riesgo de que la compañía no pueda cumplir con sus obligaciones en la medida en que se vencen. El enfoque de la compañía para gestionar este riesgo es asegurarse de contar con la liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y cumplir con el pago de sus obligaciones cuando vencen sin incurrir en pérdidas o arriesgar su reputación.

**2. Instrumentos financieros por categoría**

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre del 2019 se conforman de la siguiente manera:

	<b>31 De Diciembre</b>			
	<b>2019</b>		<b>2018</b>	
	<i>(US dólares)</i>			
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
<b>Activos financieros a costo amortizado</b>				
Efectivo en caja y bancos	\$ 23,716.85		\$ 18,759.38	
Cuentas por cobrar clientes comerciales	\$ 19,042.08		\$ -	
Otras cuentas por cobrar relacionadas (a)	\$ 2,094.15	\$ 10,384.96	\$ 4,582.40	\$ 30,557.06
Otros activos	\$ 20,346.52		\$ 9,237.38	
	<u>\$ 65,199.60</u>	<u>\$ 10,384.96</u>	<u>\$ 32,579.16</u>	<u>\$ 30,557.06</u>
<b>Pasivos financieros a costo amortizado</b>				
Proveedores y otras cuentas por pagar	\$ 6,501.55		\$ 5,469.87	
Otras cuentas por pagar relacionadas (b)	\$ 954.22		\$ 457.50	
Otros pasivos	\$ 15,003.30		\$ 14,793.45	
	<u>\$ 22,459.07</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,720.82</u>	<u>\$ -</u>

- a) Las cuentas por cobrar no corrientes a relacionadas corresponden a préstamos otorgados a la empresa Healthychoices Cía. Ltda. con intereses.
- b) Corresponden a obligaciones corrientes con empleados, prestamos de accionistas y relacionados que no devengan intereses.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA  
MACODIS S.A.  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

**Estimaciones y criterios contables significativos (Continuación)**

**3. Efectivo en Caja y bancos**

Al 31 de diciembre del 2019, el rubro de efectivo en caja y bancos se conforma de la siguiente manera:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<i>(US Dolares)</i>	
Caja	\$ 9,630.77	\$ 12,022.11
Bancos (1)	\$ 14,086.08	\$ 6,737.27
Banco Internacional Cta. Cte.#1250615871	\$ 14,086.08	\$ 6,737.27
	<u>\$ 23,716.85</u>	<u>\$ 18,759.38</u>

(1) La compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en entidades financieras locales, los fondos son de libre disponibilidad.

**4. Cuentas por cobrar clientes**

Al 31 de diciembre del 2019, los deudores comerciales se forman de la siguiente manera:

	<b>31 De Diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<i>(US Dolar)</i>	
Cuentas por cobrar		
Clientes Comerciales	\$ 19,042.08	\$ -
	<u>\$ 19,042.08</u>	<u>\$ -</u>

Las cuentas por cobrar representan las ventas de producción de camarón, las cuales tienen un vencimiento de corto plazo y las condiciones de vencimiento general son de hasta 30 días.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA  
MACODIS S.A.  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

**Estimaciones y criterios contables significativos (Continuación)**

	<b>31 De Diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<i>(US Dolar)</i>	
Pagos Anticipados		
Anticipo a proveedores	\$ 1,613.97	\$ 375.28
	<u>\$ 1,613.97</u>	<u>\$ 375.28</u>

Anticipo a proveedores representan anticipos para compras de bienes y servicios.

**5. Transacciones con Partes Relacionadas**

Las cuentas por cobrar y pagar con partes y compañías relacionadas al 31 de diciembre del 2019 consisten en lo siguiente:

	<b>31 De Diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<i>(US Dolar)</i>	
<b>Cuentas por cobrar</b>		
<b>Corrientes</b>		
Secamar S.A.	\$ 1,205.15	\$ 110.43
Ricardo Varsa S.A.	\$ 889.00	\$ 4,471.97
	<u>\$ 2,094.15</u>	<u>\$ 4,582.40</u>
<b>No Corrientes</b>		
Healthychoices Cia. Ltda.	\$ 10,384.96	\$ 30,557.06
	<u>\$ 10,384.96</u>	<u>\$ 30,557.06</u>
	<u><b>\$ 12,479.11</b></u>	<u><b>\$ 35,139.46</b></u>
<b>Cuentas por pagar</b>		
<b>Corrientes</b>		
Ricardo Varsa S.A.	\$ 112.71	\$ -
Becerra Cuesta Lauro	\$ 350.00	\$ 350.00
Lopez Samaniego Pedro Martin	\$ 491.51	\$ 107.50
	<u>\$ 954.22</u>	<u>\$ 457.50</u>

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA  
MACODIS S.A.  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

**Estimaciones y criterios contables significativos (Continuación)**

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas representan principalmente prestamos sin fecha especifica de vencimiento y que no generan intereses.

Las cuentas por pagar partes y compañías relacionadas representan principalmente prestamos sin fecha especifica de vencimiento y no devengan intereses.

**6. Propiedades, vehículos**

Al 31 de diciembre del 2019 las propiedades, terrenos presenta los siguientes saldos:

	<b>31 De Diciembre</b>					
	<b>2019</b>			<b>2018</b>		
	<i>(US Dolar)</i>					
	<b>Costo Historico</b>	<b>Depreciacion Acumulada</b>	<b>Saldo del Activo</b>	<b>Costo Historico</b>	<b>Depreciacion Acumulada</b>	<b>Saldo del Activo</b>
Muebles y Enseres	\$ 857.48	\$ 246.91	<b>\$ 610.57</b>	\$ 857.48	\$ 161.11	<b>\$ 696.37</b>
Maquinaria y Equipo	\$ 14,055.15	\$ 1,760.08	<b>\$ 12,295.07</b>	\$ 14,055.15	\$ 354.52	<b>\$ 13,700.63</b>
Vehiculos	\$ 55,027.20	\$ 18,956.31	<b>\$ 36,070.89</b>	\$ 52,974.52	\$ 9,168.94	<b>\$ 43,805.58</b>
	<b>\$ 69,939.83</b>	<b>\$ 20,963.30</b>	<b>\$ 48,976.53</b>	<b>\$ 67,887.15</b>	<b>\$ 9,684.57</b>	<b>\$ 58,202.58</b>

**7. Proveedores y otras cuentas por pagar**

Al 31 de diciembre del 2019 los acreedores comerciales y las otras cuentas por pagar se forman de la siguiente manera:

	<b>31 De Diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<i>(US Dolar)</i>	
Proveedores y otras cuentas por pagar		
Proveedores	\$ 6,501.55	\$ 5,469.87
Otras cuentas por pagar	\$ 14,933.37	\$ 14,723.52
	<b>\$ 21,434.92</b>	<b>\$ 20,193.39</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA  
MACODIS S.A.  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

**Estimaciones y criterios contables significativos (Continuación)**

**8. Beneficios Sociales**

El saldo de los beneficios sociales a corto plazo al 31 de diciembre del 2019 se forma de la siguiente manera:

**a) Beneficios Sociales a corto plazo**

	<b>31 De Diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<i>(US Dolar)</i>	
Aporte Patronal	\$ 570.88	\$ 603.67
Decimo tercer sueldo	\$ 66.57	\$ 122.36
Decimo cuarto sueldo	\$ 458.57	\$ 986.49
Fondos de Reserva	\$ 158.23	\$ -
	<u>\$ 1,254.25</u>	<u>\$ 1,712.52</u>

**9. Impuestos**

Al 31 de diciembre del 2019 los impuestos corrientes se clasifican de la siguiente manera:

	<b>31 De Diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<i>(US Dolar)</i>	
Pasivos por impuestos corrientes		
Obligaciones fiscales Iva	\$ 21.00	\$ 167.35
Obligaciones fiscales Ret. Fte. Impto. Renta	\$ 199.04	\$ 421.76
	<u>\$ 220.04</u>	<u>\$ 589.11</u>

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA  
MACODIS S.A.  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

**Estimaciones y criterios contables significativos (Continuación)**

**10. Impuesto a la Renta Corriente**

Una conciliación de la utilidad y crédito tributario según estados financieros es como sigue:

	<b>31 De Diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<i>(US Dolar)</i>	
Utilidad antes de Impuestos	\$ 1,989.03	\$ 17,628.12
Gasto no deducible (+)	\$ 30.94	\$ 86.90
Base Impuesto a pagar	<u>\$ 2,019.97</u>	<u>\$ 17,715.02</u>
Impuesto a la Renta causado	\$ 504.99	\$ 3,897.30
Anticipo Determinado para el ejercicio	\$ 1,948.65	\$ -
Saldo del Anticipo pendiente de pago del ejercicio	\$ -	\$ -
Retenciones que nos efectuaron	\$ 1,482.26	\$ 2,103.41
Impuesto a pagar del Ejercicio/ Credito Tributario	<u><b>\$ -2,925.92</b></u>	<u><b>\$ 1,793.89</b></u>

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 25%. La tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en el artículo 37 de la LRTI sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA  
MACODIS S.A.  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

**Estimaciones y criterios contables significativos (Continuación)**

Sin embargo, 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. Adicionalmente, dicho artículo establece que en el caso de exportadores habituales este beneficio se aplicará siempre y cuando en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

**a) Determinación y pago del Impuesto a la Renta**

El impuesto a la Renta de la compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa de impuesto a la renta vigente.

**11. Patrimonio**

**a) Capital Social suscrito y pagado**

Al 31 de diciembre del 2019 el capital emitido está constituido por 20,000 acciones comunes totalmente pagadas con un valor nominal de \$0,04 dólares cada una respectivamente.

La composición societaria al cierre del 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

	<b>31 De Diciembre</b>	
	<b>2019</b>	
	<b>Porcentaje de Participacion</b>	<b>Numero de acciones</b>
Becerra Cuesta Lauro Enrique	40.00%	8000
Becerra Salamea Laura Isabel	60.00%	12000
Total Accionistas	<b>100.00%</b>	<b>20000</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA  
MACODIS S.A.  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

**Estimaciones y criterios contables significativos (Continuación)**

**b) Resultados Acumulados**

Los resultados acumulados al 31 de diciembre del 2019, se forman de la siguiente manera:

	<b>31 De Diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<i>(US Dolar)</i>	
Resultados acumulados		
Perdidas Acumuladas	\$ 80,448.63	\$ 66,717.81
Ganancias Acumuladas	\$ -3,859.39	\$ -3,859.39
	<u>\$ 76,589.24</u>	<u>\$ 62,858.42</u>

**12. Ingresos**

Durante el ejercicio 2019, los ingresos por venta de producción de camarón se conforman de la siguiente manera:

	<b>31 De Diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<i>(US Dolar)</i>	
Venta de bienes 0%		
Camarón	\$ 146,883.33	\$ 209,975.18
	<u>\$ 146,883.33</u>	<u>\$ 209,975.18</u>

	<b>31 De Diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<i>(US Dolar)</i>	
Prestacion de Servicios		
Servicios Logísticos	\$ -	\$ 365.89
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365.89</u>

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA  
MACODIS S.A.  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019**

**Estimaciones y criterios contables significativos (Continuación)**

**13. Costo de Venta**

	<b>31 De Diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Costo de Venta</b>	<i>(US Dolar)</i>	
Larvas de Camarón	\$ 19,400.00	\$ 28,140.00
Alimentos Balanceados y Complementos	\$ 10,503.63	\$ 29,356.69
Mano de Obra Directa	\$ 50,315.72	\$ 50,778.02
Mano de Obra Indirecta	\$ 2,775.51	\$ 8,158.15
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 27,503.94	\$ 42,322.55
	<u>\$ 110,498.80</u>	<u>\$ 158,755.41</u>

**14. Gastos**

Al 31 de diciembre del 2019 los Gastos se clasifican de la siguiente manera:

**a) Gastos de Venta**

	<b>31 De Diciembre</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Venta</b>	<i>(US Dolar)</i>	
Supervisión de Camarón	\$ 645.59	\$ 1,174.53
Servicio procesamiento de camarón	\$ -	\$ 693.50
	<u>\$ 645.59</u>	<u>\$ 1,868.03</u>

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑIA  
MACODIS S.A.  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

Estimaciones y criterios contables significativos (Continuación)

b) Gastos de Administración

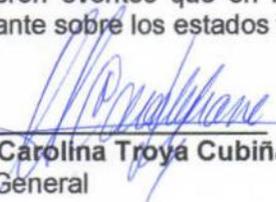
	31 De Diciembre	
	2019	2018
<i>Administrativos</i>	<i>(US Dolar)</i>	
Sueldos y Salarios	\$ 18,353.55	\$ 21,158.92
Beneficios a los empleados	\$ 4,546.78	\$ 5,918.74
Movilizacion y Alimentacion	\$ 2,250.00	\$ 20.63
Servicios Contables	\$ 7,749.00	\$ 8,374.00
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 245.00	\$ -
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 295.15	\$ 312.11
Suministros de Oficina	\$ 15.57	\$ 50.43
Depreciacion de activos fijos	\$ 85.80	\$ 85.80
Otros Bienes y Servicios	\$ 144.45	\$ 734.86
	<u>\$ 33,685.30</u>	<u>\$ 36,655.49</u>

c) Gastos Financieros

	31 De Diciembre	
	2019	2018
<i>Financieros</i>	<i>(US Dolar)</i>	
Intereses	\$ 108.86	\$ 1.20
Comisiones Bancarias	\$ 91.85	\$ 117.92
	<u>\$ 200.71</u>	<u>\$ 119.12</u>

15. Hechos Ocurridos sobre el periodo que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en la opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

  
Msc. CPA. Carolina Troya Cubiña  
Contadora General