

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **MARMALEC SA**

Al 31 de Diciembre de 2018

#### **NOTA 01: CARÁCTER JURÍDICO**

Marmalec SA., es una compañía limitada de nacionalidad Ecuatoriana, constituida el 11 de junio del año 2014. El plazo de duración de la Compañía expira el 11 de junio del año 2064 y tiene domicilio principal en la Parroquia de Mindo, Recinto Pueblo Nuevo en la Vía Calacalí La Independencia s/n Km 80.

El objeto de Marmalec SA, es la compra, venta, fabricación, producción, comisión, distribución, franquicia, importación, exportación, consignación, representación y comercialización de toda clase de productos lácteos y alimentos para el consumo humano.

#### **NOTA 02: RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS**

Al 31 de Diciembre del 2018 no se presentaron limitaciones o deficiencias que afecten la consistencia y razonabilidad de la información contable tales como bienes, derecho y obligaciones no reconocidos o no incorporados, hechos sucedidos con posterioridad del corte de cuentas que puedan tener efectos futuros importantes o saldos pendientes de depurar, ajustar o conciliar. Tampoco existen bases particulares utilizadas para la valuación de los activos, ni recursos restringidos o de destinación específica, ni situaciones particulares que afecten las clases, grupos o subcuentas incorporadas en la información contable que se considere debe revelarse en notas específicas.

#### **NOTA 3: PRINCIPIOS CONTABLES PERTINENTES**

##### **Efectivo, inversiones y otros activos financieros**

Forman parte del efectivo y de los equivalentes de efectivo el dinero en caja, los depósitos bancarios a la vista, los depósitos mantenidos hasta 90 días y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

##### **Reconocimiento de los gastos**

Los gastos se reconocen a medida que se reciben los productos y se prestan los servicios.

##### **Activos fijos**

El equipo se valora al costo menos las pérdidas acumuladas por depreciación. El equipo se contabiliza como activo si su costo es de 100.00 Dólares

La depreciación se aplica a fin de amortizar el costo total de otros activos fijos, aparte del terreno y las propiedades en construcción, durante su vida útil estimada utilizando el método lineal.

##### **Reconocimiento de los ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de la prestación de servicios se reconocerán con referencia al grado de realización de dicha transacción al final del

periodo sobre el que se informa siempre que, además de los principios generales para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, se cumplan estos dos criterios:

- Que el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- Que los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

#### **NOTA 04: ACTIVOS DISPONIBLES**

La Compañía presenta en este grupo de cuenta los saldos de la cuenta Bancos según el siguiente detalle:

##### **Caja General**

| Cuenta  | Nombre de la Cuenta | Dic. 2017 | Débitos    | Créditos   | Dic. 2018 |
|---------|---------------------|-----------|------------|------------|-----------|
| 10101   | CAJA GENERAL        | 0,00      | 197.148,20 | 197.148,20 | 0,00      |
| 1010102 | Caja General        | 0,00      | 197.148,20 | 197.148,20 | 0,00      |

Los dineros recaudados por la venta de los servicios, fueron depositas a la cuenta de la Empresa.

##### **Bancos**

| Cuenta  | Nombre de la Cuenta | Dic. 2017 | Débitos    | Créditos   | Dic. 2018 |
|---------|---------------------|-----------|------------|------------|-----------|
| 10102   | BANCOS              | 3.752,07  | 328.772,20 | 330.416,42 | 2.107,85  |
| 1010201 | Banco Pichincha     | 3.752,07  | 328.772,20 | 330.416,42 | 2.107,85  |

Saldo en bancos al 31 de diciembre del año 2018.

##### **Clientes**

| Cuenta  | Nombre de la Cuenta | Dic. 2017 | Débitos    | Créditos   | Dic. 2018 |
|---------|---------------------|-----------|------------|------------|-----------|
| 10107   | CLIENTES            | 0,00      | 197.282,75 | 197.282,75 | 0,00      |
| 1010701 | Cientes             | 0,00      | 197.282,75 | 197.282,75 | 0,00      |

No se registraron cuentas pendientes por cobrar a clientes ya que todas nuestras transacciones se realizan al contado y en efectivo.

##### **Mercadería**

El saldo de mercadería en almacén al 31 de diciembre del 2018 es de 14.432,85

##### **Impuestos y Retenciones**

| Cuenta  | Nombre de la Cuenta      | Dic. 2017 | Débitos   | Créditos  | Dic. 2018 |
|---------|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 10109   | IMPUESTOS Y RETENCIONES  | 0,00      | 19.259,30 | 19.129,25 | 130,05    |
| 1010903 | Anticipo Imp .a la Renta | 0,00      | 130,05    | 0,00      | 130,05    |
| 1010904 | Crédito Fiscal           | 0,00      | 1.663,64  | 1.663,64  | 0,00      |
| 1010905 | 12% IVA Pagado           | 0,00      | 17.465,61 | 17.465,61 | 0,00      |

La Cuenta 12% IVA Pagado se encuentran en cero por el registro del asiento contable de la declaración de Impuestos. La cuenta Anticipo impuesto a la renta fue generada por las retenciones en la fuente emitidas por nuestros clientes.

#### NOTA 5: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

| Cuenta       | Nombre de la Cuenta                | Dic. 2017        | Débitos           | Créditos        | Dic. 2018         |
|--------------|------------------------------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| <b>102</b>   | <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>       | <b>26.615,23</b> | <b>100.188,49</b> | <b>2.248,76</b> | <b>124.554,96</b> |
| <b>10201</b> | <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>   | <b>29.199,74</b> | <b>100.188,49</b> | <b>0,00</b>     | <b>129.388,23</b> |
| 1020101      | Terrenos                           | 23.500,00        | 0,00              | 0,00            | 23.500,00         |
| 1020103      | Construcciones en Curso            | 0,00             | 69.722,60         | 0,00            | 69.722,60         |
| 1020105      | Maquinaria y Equipo                | 0,00             | 23.490,89         | 0,00            | 23.490,89         |
| 1020107      | Muebles y Enseres                  | 903,21           | 6.975,00          | 0,00            | 7.878,21          |
| 1020108      | Equipo de Computación              | 1.796,53         | 0,00              | 0,00            | 1.796,53          |
| 1020109      | Sistema Contable                   | 3.000,00         | 0,00              | 0,00            | 3.000,00          |
| <b>10202</b> | <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>      | <b>-2.584,51</b> | <b>0,00</b>       | <b>2.248,76</b> | <b>-4.833,27</b>  |
| 1020204      | Deprec. Acum Maquinaria y Equipo   | 0,00             | 0,00              | 1.037,28        | -1.037,28         |
| 1020206      | Deprec. Acum Muebles y Enseres     | -162,58          | 0,00              | 404,17          | -566,75           |
| 1020207      | Deprec. Acum Equipo de Computación | -1.077,93        | 0,00              | 359,31          | -1.437,24         |
| 1020208      | Deprec. Acum Sistema Contable      | -1.344,00        | 0,00              | 448,00          | -1.792,00         |

Los valores registrados en las partidas de propiedades, planta y equipo miden el costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

#### NOTA 6: Pasivo Corriente

| Cuenta       | Nombre de la Cuenta    | Dic. 2017         | Débitos           | Créditos          | Dic. 2018        |
|--------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>20101</b> | <b>PROVEEDORES</b>     | <b>-17.801,99</b> | <b>280.660,12</b> | <b>269.518,97</b> | <b>-6.660,84</b> |
| 2010101      | Proveedores Nacionales | -17.801,99        | 280.660,12        | 269.518,97        | -6.660,84        |

La cuenta proveedores corresponden a las obligaciones contraídas y que no fueron canceladas.

#### Obligaciones con el Fisco

| Cuenta       | Nombre de la Cuenta              | Dic. 2017        | Débitos          | Créditos         | Dic. 2018      |
|--------------|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>20102</b> | <b>OBLIGACIONES CON EL FISCO</b> | <b>-1.307,13</b> | <b>15.880,98</b> | <b>14.970,22</b> | <b>-396,37</b> |
| 2010201      | 30% IVA Ret.por Pagar            | 0,00             | 2.283,59         | 2.283,59         | 0,00           |
| 2010202      | 70% IVA Ret.por Pagar            | 0,00             | 1.579,93         | 1.579,93         | 0,00           |
| 2010203      | 100%IVA Ret.por Pagar            | 0,00             | 313,76           | 313,76           | 0,00           |
| 2010204      | 12% IVA Cobrado                  | 0,00             | 1.662,11         | 1.662,11         | 0,00           |
| 2010205      | Impuestos Por Pagar              | -420,83          | 6.881,48         | 6.857,02         | -396,37        |
| 2010206      | 1% Ret.Fuente x Pagar            | 0,00             | 1.634,98         | 1.634,98         | 0,00           |
| 2010207      | Imp. Renta Empresa               | -886,30          | 886,30           | 0,00             | 0,00           |
| 2010209      | 8% Retencion Fuente              | 0,00             | 150,88           | 150,88           | 0,00           |
| 2010210      | 10% Ret. Fuente Honorarios       | 0,00             | 72,90            | 72,90            | 0,00           |
| 2010211      | 2% Servicios y Bienes            | 0,00             | 415,05           | 415,05           | 0,00           |

Los Impuestos por pagar corresponden a valores retenidos a favor del Servicio de rentas Internas por las adquisiciones de bienes y servicios durante el mes de diciembre. Las declaraciones y pagos es realizada en forma mensual de acuerdo a la legislación tributaria.

#### OBLIGACIONES LABORALES

| Cuenta       | Nombre de la Cuenta           | Dic. 2017        | Débitos         | Créditos        | Dic. 2018        |
|--------------|-------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| <b>20103</b> | <b>OBLIGACIONES LABORALES</b> | <b>-1.844,02</b> | <b>5.068,07</b> | <b>4.289,16</b> | <b>-1.065,11</b> |
| 2010302      | 13ro. Por Pagar               | -175,35          | 2.160,96        | 2.166,12        | -180,51          |
| 2010303      | 14ro. Por Pagar               | -796,90          | 2.035,34        | 2.123,04        | -884,60          |
| 2010305      | 15% Participación Trabajo     | -871,77          | 871,77          | 0,00            | 0,00             |

Beneficios a empleados pendientes de pagos.

#### OBLIGACIONES CON EL IESS

| Cuenta       | Nombre de la Cuenta             | Dic. 2017      | Débitos         | Créditos        | Dic. 2018      |
|--------------|---------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| <b>20104</b> | <b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b> | <b>-568,95</b> | <b>7.011,21</b> | <b>7.027,92</b> | <b>-585,66</b> |
| 2010401      | Aporte IESS por pagar           | -504,96        | 6.222,65        | 6.237,48        | -519,79        |
| 2010402      | Fondos de Reservas por pagar    | -63,99         | 788,56          | 790,44          | -65,87         |

Corresponde a los fondos de reserva, aporte personal y patronal pendiente de pago al IESS correspondiente al mes de Diciembre.

#### CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

| Cuenta       | Nombre de la Cuenta            | Dic. 2017   | Débitos     | Créditos         | Dic. 2018         |
|--------------|--------------------------------|-------------|-------------|------------------|-------------------|
| <b>20107</b> | <b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>37.160,00</b> | <b>-37.160,00</b> |
| 2010701      | Cuentas por pagar Socios       | 0,00        | 0,00        | 37.160,00        | -37.160,00        |

Cuenta pendiente a socios, se espera en el transcurso del año siguiente poder ir cancelando estos valores.

#### NOTA 6: Pasivo No Corriente

| Cuenta       | Nombre de la Cuenta                               | Dic. 2017   | Débitos         | Créditos         | Dic. 2018         |
|--------------|---|-------------|-----------------|------------------|-------------------|
| <b>20201</b> | <b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b> | <b>0,00</b> | <b>6.614,94</b> | <b>94.459,50</b> | <b>-87.844,56</b> |
| 2020102      | Préstamo por pagar BanEcuador                     | 0,00        | 6.614,94        | 94.459,50        | -87.844,56        |

Préstamo realizado a BanEcuador por el valor de 94459.50 para la construcción de plantas de Industrialización de lácteos, compra de maquinaria y otros activos.

#### NOTA 7: Patrimonio

##### Capital Social

Capital Suscrito y/o pagado 1000.00

El capital social de la empresa está conformado por 1000.00 dólares, las mismas que representan a 1000 acciones.

##### Reservas

|            |                 |               |
|------------|-----------------|---------------|
| <b>313</b> | <b>RESERVAS</b> | <b>165.14</b> |
| 31301      | Reserva Legal   | 165.14        |

**Resultados Acumulados:**

|              |                              |                   |
|--------------|------------------------------|-------------------|
| <b>30104</b> | <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b> | <b>-10.936,17</b> |
| 3010401      | Ganancias Acumuladas         | -10.936,17        |

**NOTA 8: RESULTADO DEL EJERCICIO**

a) El resultado del ejercicio 2018 está determinado según el siguiente detalle:

| <b>Detalle</b>                   | <b>\$</b>      |
|----------------------------------|----------------|
| Total Ingresos                   | 195.620,64     |
| Total Costos y Gastos            | 200.208,78     |
| <b>Resultado (Pérdida) 2018.</b> | <b>4588.14</b> |

b) Ingresos de actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se prestan los servicios y se miden al valor razonable

c) Gastos

El uso de los costos y gastos se explica en el siguiente resumen:

**COSTOS:**

| <b>Cuenta</b> | <b>Nombre de la Cuenta</b>        | <b>Dic. 2018</b>  |
|---------------|-----------------------------------|-------------------|
| <b>5</b>      | <b>COSTOS</b>                     | <b>139.956,22</b> |
| <b>501</b>    | <b>COSTOS DE PRODUCCION</b>       | <b>40.166,49</b>  |
| <b>50101</b>  | <b>COSTO MANO DE OBRA DIRECTA</b> | <b>40.166,49</b>  |
| 5010101       | Sueldos Y Salarios                | 25.993,08         |
| 5010103       | Fondos De Reserva                 | 2.165,28          |
| 5010104       | Décimo Tercer Sueldo              | 2.166,12          |
| 5010105       | Décimo Cuarto Sueldo              | 2.123,04          |
| 5010106       | Aporte Patronal                   | 3.261,36          |
| 5010108       | Comisiones en Venta               | 4.457,61          |
| <b>502</b>    | <b>COSTOS OPERACIONALES</b>       | <b>99.789,73</b>  |
| <b>50201</b>  | <b>COMPRAS</b>                    | <b>99.789,73</b>  |
| 5020101       | Compras Tarifa 12%                | 35.368,00         |
| 5020102       | Compras Tarifa 0%                 | 64.562,01         |
| 5020104       | Recargos en Compras               | -16,76            |
| 5020106       | Devoluciones en Compras           | -123,52           |

**GASTOS:**

| <b>Cuenta</b> | <b>Nombre de la Cuenta</b>                 | <b>Dic. 2018</b> |
|---------------|--|------------------|
| <b>6</b>      | <b>GASTOS</b>                              | <b>60.252,56</b> |
| <b>601</b>    | <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                | <b>60.252,56</b> |
| <b>60102</b>  | <b>OTROS GASTOS DEL PERSONAL</b>           | <b>565,13</b>    |
| 6010203       | Alimentación y Refrigerio                  | 34,37            |
| 6010209       | Uniformes                                  | 530,76           |
| <b>60103</b>  | <b>SERVICIOS BASICOS</b>                   | <b>3.023,81</b>  |
| 6010302       | Energía Eléctrica                          | 2.709,54         |
| 6010305       | Internet                                   | 314,27           |
| <b>60104</b>  | <b>PUBLICIDAD Y PROPAGANDA</b>             | <b>241,08</b>    |
| 6010404       | Publicidad volante y gigantografias        | 241,08           |
| <b>60105</b>  | <b>SUMINISTROS Y MATERIALES</b>            | <b>4.242,74</b>  |
| 6010501       | Papelería                                  | 1.163,45         |
| 6010502       | Materiales de Oficina                      | 459,34           |
| 6010503       | Útiles de Aseo y Limpieza                  | 2.393,81         |
| 6010505       | Materiales de Trabajo                      | 226,14           |
| <b>60106</b>  | <b>GASTOS ENSERES</b>                      | <b>3.038,56</b>  |
| 6010602       | Otros Enseres                              | 1.243,60         |
| 6010603       | Gasto Vajilla                              | 1.292,09         |
| 6010604       | Gasto otros Equipos                        | 502,87           |
| <b>60107</b>  | <b>GASTOS CORRIENTE</b>                    | <b>25.954,41</b> |
| 6010703       | Envíos y Correos                           | 299,03           |
| 6010707       | Combustible                                | 2.177,37         |
| 6010708       | Gastos Impuestos (IVA)                     | 16.198,21        |
| 6010711       | Gasto Transporte                           | 6.711,51         |
| 6010712       | Otros Gastos                               | 568,29           |
| <b>60108</b>  | <b>MANTENIMIENTO EQUIPOS Y MAQUINARIAS</b> | <b>1.487,68</b>  |
| 6010802       | Mantenimiento Maquinarias                  | 1.385,00         |
| 6010803       | Mantenimiento Equipos de Computación       | 102,68           |
| <b>60109</b>  | <b>MANTENIMIENTO Y ADECUACION PLANTA</b>   | <b>497,36</b>    |
| 6010901       | Materiales de Construcción                 | 128,08           |
| 6010902       | Gastos de Pintura                          | 250,28           |
| 6010906       | Decoración Exterior                        | 119,00           |
| <b>60110</b>  | <b>MANTENIMIENTO VEHICULO</b>              | <b>95,00</b>     |
| 6011001       | Lubricantes y Repuestos                    | 95,00            |
| <b>60111</b>  | <b>IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>          | <b>267,64</b>    |
| 6011101       | Licencias y Patentes                       | 231,60           |
| 6011102       | Impuestos Municipales                      | 36,04            |
| <b>60112</b>  | <b>GASTOS DE VIAJE</b>                     | <b>228,96</b>    |
| 6011202       | Alimentación                               | 228,96           |
| <b>60113</b>  | <b>INVERSIONES</b>                         | <b>1.083,93</b>  |
| 6011301       | Equipos de Seguridad                       | 1.016,97         |
| 6011302       | Herramientas de Trabajos                   | 66,96            |
| <b>60114</b>  | <b>HONORARIOS</b>                          | <b>11.765,88</b> |
| 6011401       | Honorarios Contables y Tributarios         | 1.610,00         |
| 6011406       | Honorarios Asesoría Legal y Técnica        | 530,00           |
| 6011407       | Otros Honorarios y Servicios               | 9.099,88         |
| 6011408       | Honorarios Notariales                      | 526,00           |
| <b>60115</b>  | <b>DEPRECIACION ACTIVOS</b>                | <b>2.248,76</b>  |
| 6011504       | Depreciación Maquinaria y Equipo           | 1.037,28         |
| 6011506       | Depreciación Muebles y Enseres             | 404,17           |
| 6011507       | Depreciación Equipo de Computación         | 359,31           |
| 6011508       | Depreciación Sistema Contable              | 448,00           |

|              |                                     |                 |
|--------------|-------------------------------------|-----------------|
| <b>60116</b> | <b>GASTOS FINANCIEROS</b>           | <b>5.490,63</b> |
| 6011601      | Gastos Intereses                    | 5.490,63        |
| <b>60117</b> | <b>GASTOS BANCARIOS</b>             | <b>2,70</b>     |
| 6011701      | Comisiones Bancarias Impuestos      | 1,08            |
| 6011702      | Comisiones Transferencias Bancarias | 1,62            |
| <b>60118</b> | <b>OTROS GASTOS</b>                 | <b>18,29</b>    |
| 6011802      | Multas /Interés                     | 18,29           |

**NOTA 9: APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos Estados financieros fueron aprobados por la Junta General Ordinaria Universal de Accionistas y autorizados para su emisión el 01 de marzo del 2019.



Mildred Saltos G.

**Contadora**

**CBA: 17-04784**