MALCAMARCI CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares)

NOTA 1. Información General

Constitución y objeto social

La compañía fue constituida y existe bajo las Leyes ecuatorianas mediante escritura de constitución el 18 de febrero del año 2015, e inscrita con el Nº 13 del REGISTRO MERCANTIL y anotada al Repertorio bajo el Nº 43, con fecha 24 de febrero del año 2015. La compañía se encuentra inscrita en el Registro Único de Contribuyentes bajo el N° 0791778549001

La actividad Principal de MALCAMACI CIA. LTDA. De acuerdo a los estatutos de constitución, lo siguiente: dedicarse a la Compra venta procesamiento y comercialización de productos hidrobiológicos camarón otras especies bioacuáticas, en los mercados internos o externos. Para cumplir con su objeto social la compañía podrá ejecutar Actos y Contratos permitidos por las Leyes Ecuatorianas y que tengan relación con dicho objeto.

La compañía al 31 de diciembre del 2018 está controlada por dos accionistas ecuatorianos, que en conjunto poseen el 100% de las acciones.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, están aprobados por la Junta General de Accionistas el 08 de abril del 2019.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

NOTA 2.- Bases de elaboración.-

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del valor razonable excepto por inventarios, ciertas propiedades y otros activos que son medidos a su costo histórico, está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.
Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo con IFRS, requiere el uso de estimaciones y supuestos. Estas estimaciones se refieren básicamente a la valorización de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos; las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados; la vida útil de las propiedades, plantas y equipos y las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.

NOTA 3. Principales Políticas Contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF para PYMES, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre del 2018 y aplicadas en estos estados financieros.

3.1 Propiedades, Planta y Equipo

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedades, planta y equipo, se reconocen por su costo revaluado. Al término del año 2018 la compañía no presenta valores en esta cuenta.

3.2 Préstamos y cuentas a cobrar

Los préstamos y cuentas a cobrar se registran inicialmente a su valor razonable, y posteriormente a su costo amortizado, correspondiendo éste básicamente al efectivo entregado, menos las devoluciones del principal efectuadas, más los intereses devengados no cobrados en el caso de los préstamos, y al valor actual de la contraprestación realizada en el caso de las cuentas por cobrar. Se incluyen en activos corrientes, excepto aquellos cuyos vencimientos exceden a 12 meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar se contabilizan por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

3.3 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo, incluyen el disponible en caja y cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo en bancos e instituciones financieras a corto plazo, de gran liquidez, con un vencimiento original que no exceda de 90 días desde la fecha de colocación.

3.4 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Bajo este rubro la Sociedad registra las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios, que a la fecha de cierre de los estados financieros no han sido cancelados. La compañía registra valores pendientes a Proveedores y Otras cuentas por pagar.

3.5 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina utilizando la tasa de impuesto contenida en la Ley sobre Impuesto a la Renta vigente en cada periodo, o aquella que esté a punto de aprobarse en la fecha de cierre de los estados financieros 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 que puedan compensar las diferencias temporarias.

3.6 Beneficios a los empleados

Las obligaciones reconocidas por concepto de indemnizaciones por años de servicios son consecuencia de acuerdos de carácter colectivo suscritos con los trabajadores de una Sociedad en los que se establece el compromiso por parte de la empresa. La Sociedad reconoce el costo de beneficios del personal de Acuerdo a un cálculo actuarial, según lo requiere NIC 19 "Beneficios del personal" el que incluye variables como la expectativa de vida, incremento de salarios, etc.

NOTA 4. Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo, comprende el dinero en caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, inversiones de bajo riesgo convertibles hasta 90 días.

CUENTAS	USD	2018
CAJA	USD	449.14
BANCOS	USD	
Banco de Pichincha C.A.	USD	12416.99
TOTAL BANCOS	**USD**	**12866.13**

Efectivo y Bancos representa saldos en cuentas corrientes en bancos locales.

NOTA 5. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva se realizará para aquellas cuentas por cobrar con vencimiento mayor a 365 días, siempre que su efecto sea material. El periodo de crédito promedio sobre las ventas es de 15 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de cuentas.

CUENTAS	USD	2018
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
Anticipos a Proveedores	USD	30157.39
Clientes Locales	USD	5381.76
Lozano Cabrera Maximo Javier	USD	3800.00
Romero Mullo Vicente Javier	USD	4320.88
TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	**USD**	**43660.03**

NOTA 6. Inventarios

Los inventarios son medidos al costo o valor neto realizable, el menor. El costo de los inventarios se asigna utilizando el método de promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

CUENTAS	USD	2018
Inventario de suministros y materiales	USD	9876.81
TOTAL DE INVENTARIOS	**USD**	**9876.81**

Al cierre del año 2018 la compañía registra valores por inventarios.

NOTA 7. Propiedad, planta y equipo

1. Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta de condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.
   Adicionalmente se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

2. Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación.- Después del reconocimiento inicial, terrenos, edificios, instalaciones, obras e infraestructura, maquinarias y equipo son medidos a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones menos la depreciación acumulada, Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia por un perito independiente debidamente calificado, de tal manera

que el valor en libros no difiera materialmente del que habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada periodo.

NOTA 8. Préstamos.- Representa pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable. Estos préstamos se registran subsecuentemente su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

NOTA 9. Cuentas por Pagar.- Las cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, al valor razonable se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La determinación de la tasa de interés efectiva se realizará para aquellas cuentas por pagar con vencimiento mayor a 365 días, siempre que su efecto sea material. El periodo de crédito promedio con proveedores locales es de 30 A 60 días.

CUENTAS	**USD**	**2018**
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
Cuentas por Pagar a Proveedores	USD	2558.74
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	**USD**	**2558.74**

CUENTAS	**USD**	**2018**
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
Socios y Accionistas	USD	8426.94
Calva Segundo	USD	20000.00
Nieto Ernesto	USD	15000.00
Ramírez Juana	USD	10000.00
Espinoza Tyer	USD	2500.00
Anticipos de Clientes	USD	3.98
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	USD	**55930.92**

Al 31 de diciembre del 2018, Otras cuentas por Pagar a Terceros No Relacionados incluyen principalmente facturas de proveedores y otras obligaciones que mantiene la compañía al 31 de diciembre del 2018.

NOTA 10. Impuesto a las Ganancias e Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina utilizando la tasa de impuesto contenida

en la Ley sobre Impuesto a la Renta vigente en cada periodo, o aquella que esté a punto de aprobarse en la fecha de cierre de los estados financieros 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 que puedan compensar las diferencias temporarias.

CUENTAS	USD	2018
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES		
Retenciones en la fuente Año Corriente	USD	6220.68
Crédito tributario años anteriores_2017	USD	1979.75
Crédito Tributario por Anticipo del impuesto a la renta	USD	0.00
TOTAL CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES	**USD**	**8200.43**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, representan principalmente retenciones en la fuente correspondientes al ejercicio económico, las mismas que de acuerdo a la normativa tributaria vigente pueden ser utilizadas directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause el ejercicio corriente o en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de tres años contados desde la fecha de la declaración. En caso de que las retenciones en la fuente sean mayores al impuesto causado o no exista impuesto causado, el contribuyente podrá solicitar el pago en exceso o solicitar el reclamo de pago indebido, pueden compensarse en un plazo máximo de 3 años, previa notificación al Director General del SRI, como también solicitar el reintegro de las retenciones en la fuente, mediante trámite de pago en exceso, cuando el impuesto a la renta causado en el ejercicio corriente fuere inferior al anticipo pagado más las retenciones

NOTA 11. Beneficios a empleados.-

Beneficios definidos: Jubilación Patronal y bonificación por Desahucio- El costo de los beneficios definidos (Jubilación Patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Los costos por servicios presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación del beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el Estado de Situación Financiera con cargo o abono a Otros Resultado Integral, en el periodo en que se producen, el reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en Otro

Resultado Integral se reflejan inmediatamente en las Ganancias Acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

Participación a Trabajadores.- La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación a trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con las disposiciones legales.

CUENTAS	USD	2018
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
BENEFICIOS A EMPLEADOS Y TRABAJADORES		
15% Participación trabajadores por pagar	USD	0.00
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS Y TRAB.	**USD**	**0.00**

La empresa aún no tiene trabajadores en Relación de Dependencia, ya que la actividad de producción se inicia el año 2016 y solo se pagar por servicios Profesionales y Eventuales.

NOTA 12. Impuesto a la renta corriente reconocido en los resultados.- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

CUENTAS	USD	2018
UTLIDAD DEL EJERCICIO	USD	3432.26
GND	USD	28.83
22% IMPUESTO A LA RENTA	USD	761.44

Durante el año 2018 la compañía generó un impuesto causado de $761.44

NOTA 13. PATRIMONIO

13.1 Capital Social.- Al 31 de diciembre de 2018 el Capital suscrito y Pagado representa $ 500 dólares de acciones de valor nominal unitario de $ 1.00, todas ordinarias y nominativas.

13.2 Reserva Legal.- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social.

CUENTAS	USD	2018
RESERVAS		
Reserva Legal	USD	133.54
TOTAL RESERVA LEGAL	**USD**	**133.54**

MALCAMARCI CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares)

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

NOTA 1 ERI. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

	(En U.S. dólares)
VENTAS	**2018**
Venta de Bienes Tarifa0%	
Venta de Camarón	622067.96
TOTAL INGRESOS	**622067.96**

NOTA 2 ERI. COSTOS Y GASTOS

COSTOS Y GASTOS	**2018**
Inventario Inicial	14768.32
(+) Compra Neta Locales	572621.12
(-) Inventario Final	-9876.81
COSTO DE VENTAS	**577512.63**
Sueldos y Salarios	0,00
Beneficios Sociales	0,00
Aporte a la Seguridad Social	0,00
Honorarios Profesionales	6734.98
Jubilación Patronal	0,00
Desahucio	0,00
Otros Gastos de MOD	3071.64
Depreciación de PPE	0,00
Promoción y Publicidad	0.00
Transporte	2756.05
combustible y Lubricantes	142.63
Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos	21783.93
Seguros y reaseguros	0.00
IVA al Costo o Gasto	2768.36
Impuestos, Contribuciones y Otros	0.00
Servicios Públicos	0,00
Otros Gastos	0.00
Comisiones Bancarias	371.47
Intereses de Instituciones Financieras	359.89
Otros Gastos de la actividad	0.00
Otros servicios	7033.21
TOTAL COSTO Y GASTO	**618635.70**
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO	**3432.26**

NOTA 14. RESULTADOS DEL EJERCICIO (UTILIDAD)

AL 31 de diciembre de 2018 la Utilidad Bruta del ejercicio es de $3432.26

NOTA 15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2018 y la fecha de aprobación de los Estados Financieros (08 de abril del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Ing. Taly Espinoza Ramírez.
CONTADORA
REG.*: *1011-2016-1715967
RUC.:0704740810001