

**MATADERO Y CARNES FRÍAS MACAFRI CÍA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Objeto social

La compañía tiene como objeto social la crianza, producción, faenamiento, distribución, comercialización, industrialización, importación y exportación de animales vivos, productos y subproductos cárnicos; embutidos. Adquisición de insumos, materia prima, equipo y maquinaria, necesarios para la consecución del objeto social enunciado.

Estructura Organizacional

De acuerdo a la escritura de constitución la Compañía es gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente, el Gerente General y por todos los demás funcionarios que la junta general acuerde designar.

Domicilio principal

MATADERO Y CARNES FRÍAS MACAFRI CÍA. LTDA. la matriz de la compañía se encuentra domiciliada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, entre las calles Guayacanes N58-118 Y José Bustos.

1.2 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS

Es en el año 2001 cuando se establece la entidad encargada de desarrollar un conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, confiables y de aplicación obligatoria para todos los usuarios con el objetivo principal de determinar información financiera a ser presentada en los estados financieros con alta calidad, comprensibles y que sean útiles para tomar las mejores decisiones económicas.

Esta entidad es el IASB Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, cuyo objetivo es crear y publicar NIIF a fin de cumplir con su objetivo principal.

La Compañía Espinosa Páez utiliza en la preparación de sus estados financieros Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS PYMES.

"La NIIF para las PYMES"

El IASB entidad que emite las normas contables y financieras también ha desarrollado y publicado una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. **Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).**"

Estados financieros con propósito de información general

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo, accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas."

"Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil."

Alcance pretendido de esta NIIF

1.1 Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

Descripción de las pequeñas y medianas entidades

- a. Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:
- b. no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- c. publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Normas NIIF PYMES para el Ecuador

Con fecha 27 de enero del 2011 la Superintendencia de Compañías publica en el Registro Oficial 372 la Resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 en la cual se determina a las Compañías catalogadas como PYMES para efectos de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS.

Consecuentemente, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) **Activos** totales inferiores a **cuatro millones de dólares;**
- b) Registren un **valor bruto de ventas anuales** inferior a **cinco millones de dólares;** y,
- c) Tengan **menos de 200 trabajadores (personal ocupado).**

Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado. Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

Aquellas empresas catalogadas como PYMES aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros.

Resumen de los Principios y Prácticas Contables Aplicados

1.3 Políticas contables significantes

Bases de preparación:

1.4 Declaración de cumplimiento

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de las Normas internacionales de información financiera para PYMES, y se ha aplicado la Sección 35 transición a la NIIF para las PYMES en el período de transición.

1.5 Bases de medición

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de la base del costo histórico.

1.6 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Para fines de presentación no se utilizan centavos.

1.7 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectar a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

1.8 Efectivo y equivalentes. –

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes.

1.9 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Se reconocen las partidas por cobrar, préstamos y depósitos como activos financieros no derivados que se reconocen a la fecha de transacción. Son instrumentos financieros básicos el efectivo, depósitos a la vista, obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, cuentas y préstamos por cobrar y por pagar. Además, no se incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. No se realiza provisión de cuentas incobrables.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, sin excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

1.10 Inventarios

Los inventarios se presentan al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Se utiliza costos acumulados para la determinación de costos de ventas.

No se incluyen provisiones para reconocer pérdidas por deterioros u obsolescencia, por cuanto se afectan directamente a los inventarios y resultados del período.

1.11 Activos fijos. –

a) Medición inicial. –

Las partidas de activos fijos han sido medidas a su costo de adquisición en el momento de su reconocimiento inicial.

El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en funcionamiento.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo. –

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se presentan al costo menos su depreciación acumulada y cualquier valor originado en pérdidas por deterioro de valor, en caso de existir.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos de los activos se registran a resultados en el periodo en que se producen.

c) Depreciación. –

Los activos fijos se deprecian en función de las vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. No se ha estimado valor residual y el método de depreciación se analiza al final de cada año.

d) Disposición de activos fijos. –

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

1.12 Deterioro del valor de los activos. –

Una entidad evaluará al final de su ejercicio económico si ha existido un deterioro en el valor de sus activos y procederá a evaluar el valor recuperable de ese activo. Se considera como deterioro cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Se exceptúan de la norma NIIF para PYMES Sección 27, Activos por impuestos diferidos, activos procedentes de beneficios a los empleados, activos financieros, propiedades de inversión medidas al valor razonable, activos biológicos.

1.13 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se consideran como pasivos financieros, y constituyen en obligaciones presentes de la entidad, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

1.14 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden: utilidades de la compañía, aportaciones a la Seguridad Social, planes de jubilación patronal y desahucio, beneficios por terminación de la relación laboral, remuneraciones adicionales creadas por leyes del estado. Estos beneficios son de corto y de largo plazo.

1.15 Impuesto a las ganancias

El término impuesto a las ganancias comprende aquel impuesto basado en las ganancias fiscales.

La contabilidad del impuesto a las ganancias requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. La compañía determina en forma razonable los impuestos corrientes del período.

Impuestos corrientes

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes

a) Activos por impuestos corrientes:

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta

- 1) Retenciones en la fuente que constituyen valores de anticipo a la renta retenidos por efecto de la generación de ingresos ordinarios.
- 2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta, valor establecido en base a un cálculo matemático establecido por la autoridad fiscal y que se debe calcular y/o pagar en forma obligatoria por los contribuyentes sujetos del impuesto a la renta.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo.

Para el año 2018 el impuesto a la renta causado fue calculado con base en la tarifa vigente en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir del 25%; estas tarifas se pueden reducir en 10 puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

También las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

2) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia, considerando y utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal.

1.16 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias. –

Los ingresos ordinarios de una entidad se originan en transacciones y sucesos como son la venta de bienes, prestación de servicios, y dividendos. Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

La entidad ha reconocido en forma razonable los ingresos originadas en actividades ordinarias.

1.17 Costos y gastos

Constituyen los costos y gastos las erogaciones que se relacionan e incurren de modo directo con la venta de bienes o prestación de servicios. La entidad ha registrado de modo razonable valores incurridas y originadas en actividades propias de su gestión, y que se reflejan adecuadamente en los estados financieros. No existen compensaciones de costos y gastos, con ingresos de la entidad. Se refleja el principio de esencia sobre la forma, es decir se contabilizan en función de la naturaleza de la transacción.

1.18 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos un porcentaje que va desde el 5% al 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% y/o 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

1.19 Resultados acumulados

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

- a) Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.
- b) Resultados acumulados establecidos por el proceso de adopción de NIIFS por primera vez. La Superintendencia de Compañías, establece el procedimiento de tratamiento de estas cuentas.

1.20 Activos financieros. –

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

El proceso de adopción de NIIFS PYMES en la compañía ha identificado en los estados financieros activos financieros que son los siguientes:

1. Efectivo y equivalentes
2. Inversiones a corto plazo
3. Deudores comerciales

4. Otras cuentas por cobrar
5. Cuentas por cobrar a largo plazo, e
6. Inversiones en instrumentos de patrimonio

1.21 Pasivos financieros. –

Los principales pasivos financieros y de patrimonio identificados son los siguientes:

1. Obligaciones financieras
2. Cuentas por pagar comerciales
3. Otras cuentas por pagar

2. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES IMPORTANTES

Es necesario que se determine estimaciones, juicios contables basados en la historia de la entidad, a fin de valorar activos y pasivos en forma razonable. Esto queda plasmado en la determinación de políticas contables adecuadas. A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

a) Vida útil de activos fijos:

La Compañía revisa anualmente la vida útil de los activos fijos al final de cada período que se informa.

b) Deterioro:

El deterioro de los activos de la Compañía se evalúa anualmente con base en las políticas y lineamientos establecidos para el análisis de la entidad.

c) Beneficios sociales a largo plazo:

El cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio se efectúan con base en estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES NORMAS CONTABLES VIGENTES

A continuación, incluimos un listado de normas contables vigentes para conocimiento de la compañía que se aplican para empresas de NIIFs completas, pero es importante conocer las normas que van aplicándose.

NIIF	Título	Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de
NIIF 9	Instrumentos Financieros	Enero1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes (y respectivas aclaraciones)	Enero1, 2018
Modificaciones a la NIIF 2	Clasificación y medición de transacciones de pagos basados en acciones	Enero1, 2018
Modificaciones a la NIC 40	Transferencia de propiedades de inversión	Enero1, 2018
Mejoras anuales a las NIIF	Enmiendas a las NIIF 1 y NIC 28	Enero1, 2018
Ciclo 2014 – 2016 Modificaciones a las CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada	Enero1, 2018
CINIIF 23	La incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias	Enero1, 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 – 2017	Enmiendas a las NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23	Enero1, 2019

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Caja chica	0	526
Caja general	7.920	37.585
Total	7.920	38.111
Banco Produbanco 02009007101	0	11.338
Banco Pichincha 3273130104	3.913	-158
Banco Produbanco 02009018235	7.490	-5.785
Banco Amazonas 3031071045	80	372
Total	11.483	5.767
Tarjetas de crédito	2.888	7.582
Total	2.888	7.582
Total general	22.291	51.460

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Cientes por cobrar	131.988	110.666
Total general	131.988	110.666

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Otras cuentas por cobrar	0	22.740
Cuentas por cobrar empleados	0	15.564
Partidas pendientes por liquidar	970	0
Total general	970	38.304

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Impuesto al valor agregado compras	12.809	0
Crédito tributario retención fuente renta	4.478	4.408
Total general	17.287	4.408

8. INVENTARIOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Inventario de mercadería	383	27.918
Inventario de producto terminado	18.230	0
Inventario de condimentos y aditivos	4.600	0
Inventario de material de empaque	6.736	0
Total general	29.949	27.918

9. GASTOS ANTICIPADOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Asesoría pagada por anticipado software	1.000	0
Asesorías BPM anticipadas	8.931	0
Total general	9.931	0

10. ACTIVOS FIJOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Saldo al 31/12/2017	Adiciones	reclasificacio- nes	Saldo 31/12/2018
Terrenos	148.200			148.200
Edificios	130.018		223.048	353.066
Laboratorio instalación	40.982			40.982
Muebles y Enseres	12.929			12.929
Maquinaria y Equipo	194.498		166.574	361.072
Equipos de Computacion	14.509	479		14.988
Equipo de oficina	2.025	103		2.128
Vehículos	89.329			89.329
Maquinaria	161.945	25.000	-186.945	0
Equipo de laboratorio	4.629		-4.629	0
Equipo tratamiento de aguas	19.727			19.727
Ampliaciones	198.048		-198.048	0
Subtotal costo	1.016.839	25.582	0	1.042.421
Depreciaciones				
Dep. Acum. edificios	48.338	16.403		64.741
Dep. Acum. laboratorio - instalaciones	16.078	4.098		20.176
Dep. Acum. muebles y enseres	12.459	46		12.505
Dep. Acum. maquinaria y equipo	61.760	23.264	99.492	184.516
Dep. Acum. equipo de computación	11.968	1.048		13.016
Dep. Acum. equipo de oficina	2.092			2.092
Dep. Acum. vehículos	70.027	5.500		75.527
Dep. Acum. maquinaria	94.446		-94.446	0
Dep. Acum. equipo laboratorio	2.526		-2.526	0
Dep. Acum. equipo tratamiento	9.168	1.973		11.141
Dep. Acum. equipo refrigeración	2.520		-2.520	0
subtotal depreciaciones	331.382	52.332	0	383.714
Total activo fijo neto	685.457	26.750	0	658.707

11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

La composición de saldos es el siguiente:

a. Banco Produbanco		Saldo 31-12-2018		Saldo 31-12-2018		Plazo	Interés	Capital	Fecha de Vencimiento	Total
Nro. Operación	Fecha Inicio	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo					
Operación 1247376	11-jul-16	24.544	15.473	40.017		48 pagos	9,76%	90.000,00	20-jul-20	40.017
Operación TFA Mensual	17-may-17	12.365	35.381	47.746		30 pagos	9,76%	65.000,00	21-abr-22	47.746
Operación CAR 101004760041000	14-may-18	14.041	22.378	36.419		36 pagos	9,76%	44.000,00	28-abr-21	36.419
Operación 1469619	28-dic-17	15.733	0	15.733		24 pagos	9,76%	30.000,00	18-dic-19	15.733
Operación 1308433	28-dic-16	0	0	0		24 pagos	9,76%	22.000,00	18-dic-18	0
		-5.793	5.793	-11.586		Error presentación - corto y largo plazo				
Total préstamos		60.890	79.025	139.915						

Sobregiros Bancarios		Saldo 31-12-2018		Total
	Corto plazo	Largo plazo		
Sobregiro bancario	2.321	0	2.321	
Total sobregiro bancario	2.321	0	2.321	
Total general	63.211	79.025	142.236	

12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Proveedores principales	168.489	106.119
Proveedores largo plazo	78.812	0
Total general @	247.301	106.119

Detalle proveedores:

Proveedores	Al 31 diciembre	
	2018	
Romo Coral Orlando Enrique	39.985	
Ortiz Castro Edison Anibal	33.291	
Prado Catota Mario Vicente	24.478	
Casa Comercial Almeida Cía. Ltda.	15.173	
Sanchez Velasco Luis	14.552	
Prado Catota Maria Magdalena	9.871	
Cutia Luis	7.887	
Integración Avícola Oro S.A.	7.778	
Hidro ambiental Cía. Ltda.	7.058	
Romo Coral Inocencio Eliecer	6.858	
Jorge Villota	3.733	
Changoluisa Carmen Janeth	3.641	
Mena Segundo	3.107	
Gálvez Nancy	3.046	
Clavijo Sergio	2.981	
Molina Germánico	2.884	
Morocho Ferrín	2.844	
Clavijo Patricia	2.627	
Maria Carmen Gutiérrez Poma	2.381	
Criollo Geovanni	2.370	
Industrias Omega C.A.	2.179	
Lujje Erika	2.012	
Chisag Miguel	1.965	
Zumba Mariana	1.909	
Guanu Juan	1.891	
Chancusig Mónica	1.518	
Pollo Favorito S.A. POFASA	1.462	
Freire Diógenes	1.402	
Yáñez Marco	1.321	
Toscano Katy	1.304	
Uribe Luis	1.298	
Corporación Favorita C.A.	1.191	
Empresa Eléctrica Quito	1.030	
Otros Proveedores	30.274	
Total general @	247.301	

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación, un resumen de las otras cuentas por pagar de la Compañía:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Impuestos por pagar	1.794	822
Seguridad social por pagar	25.381	13.631
Sueldos por pagar	4.956	13.061
Utilidades a empleados por pagar	1.853	1.369
Otros beneficios sociales por pagar	0	922
Otras cuentas por pagar	0	59.146
Visa Produbanco / Pichincha	1.936	0
Visa Titanium	12.374	0
15 % participación trabajadores	420	5.805
Provisión vacaciones	3.129	11.844
Provisión fondos de reserva	694	10.584
Total general	52.537	117.184

14. OBLIGACIONES LABORALES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2017	3.570	7.264	10.834
Aplicaciones	-14.779	-11.916	-26.695
Provisiones	12.043	7.899	19.942
Saldo al 31 de diciembre del 2018	834	3.247	4.081

15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

a) **Situación tributaria. –**

La Compañía manifiesta que ha procedido a cumplir en forma adecuada con sus obligaciones de carácter tributario, establecidas en las leyes tributarias emitidas por el estado. Es importante señalar la potestad que tiene la administración tributaria para efectuar las revisiones fiscales que considere necesarias y que ratificarían el cumplimiento adecuado por parte de la compañía.

b) **Pasivos por impuestos corrientes**

Los saldos de pasivos por impuestos corrientes son:

Descripción	Al 31 diciembre 2018
Impuestos por pagar	1.794
Total general	1.794

c) **Cálculo del pasivo por impuesto corriente**

A continuación, los cálculos del impuesto a la renta corriente correspondientes a los periodos fiscales 2018 y 2017:

	2018	2017
Resultado del ejercicio	2.803	38.698
Menos: Participación utilidades trabajadores 15%	-420	-5.805
Más: Gastos no deducibles	46.751	0
Base imponible impuesto a la renta	49.134	32.893
Impuesto a la Renta	12.283	7.237
% impuesto	25%	22%
Anticipo del impuesto a la renta mayor al impuesto causado		11.906
Menos: Rebaja de impuesto		-4.762
Impuesto causado		7.144
Impuesto a la renta del período (se toma el mayor valor entre el anticipo y el impuesto a la renta causado)	11.415	7.237
Menos: Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal	-12.583	-9.686
Anticipo del impuesto a la renta pagado	-1.728	0
Crédito tributario años anteriores	-2.449	0
Saldo a favor	-4.477	-2.449

16. OTROS PASIVOS LARGO PLAZO

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Préstamos por pagar diversos	27.088	121.341
Total general	<u>27.088</u>	<u>121.341</u>

17. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Provisión jubilación patronal	22.491	0
Provisión desahucio	8.523	0
Total general	<u>31.014</u>	<u>0</u>

18. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía asciende a USD 2.000 al 31 de diciembre del 2018 y 2017. El capital social de la compañía se encuentra dividido en USD 2.000 aportaciones ordinarias de valor nominal de USD 1,00 por acción.

19. RESERVAS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Reserva legal	6.879	6.879
Reserva facultativa	367.889	367.129
Total general	<u>374.768</u>	<u>374.008</u>

20. INGRESOS - COMPOSICIÓN

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Ventas con IVA	204.153	3.631
Venta tarifa 0%	1.191.498	1.268.089
Descuento en ventas	-3.745	-2.108
Subtotal	<u>1.391.906</u>	<u>1.269.612</u>
Ingresos no Operacionales	65	0
Total general	<u>1.391.971</u>	<u>1.269.612</u>

21. COSTOS Y GASTOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Costo de ventas	925.176	694.636
Gastos de administración y ventas	476.292	548.161
Gastos financieros	405	1.158
Total general	<u>1.401.873</u>	<u>1.243.955</u>

22. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa). Esta persona o entidad debe tener una influencia significativa en la toma de decisiones de la compañía, participa en su dirección o administración.

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

23. EVENTOS SUBSECUENTES

Los eventos subsecuentes son los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

A la fecha de emisión del informe de auditoría el 17 de diciembre del 2019 de los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.



Sr. Edison Romo
Gerente General
MACAFRI CÍA. LTDA.



Sra. Ana Benites
Contadora General
MACAFRI CÍA. LTDA.