

MFORTA CONSULTING C. LTDA.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1 - OPERACIONES

La compañía MFORTA CONSULTING C. LTDA., está constituida desde el 23 de noviembre del 2005, de acuerdo a las leyes de la República del Ecuador, y tiene por objeto social la prestación de servicios profesionales especializados, que tenga por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo en sus niveles de prefactibilidad.

La representante legal de la compañía es la señora Econ. Esther María Vásquez Puyutaxi.

NOTA 2 - BASES DE ELABORACIÓN

Los estados financieros han sido preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para PYMES.

Todas las cifras presentadas en las notas a los estados financieros están expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

La preparación de los estados financieros está de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la preparación de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

NOTA 3 - POLITICAS CONTABLES

Equivalentes de Efectivo

Incluye depósitos en bancos disponibles.

Cuentas por Cobrar

Los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar no tienen intereses.

Impuesto a la Renta

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador establece una apropiación obligatoria no menor del 10% de la utilidad neta anual, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital pagado de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía; pero puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas.

Registros Contables y Unidad Monetaria

Los registros contables de la compañía se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo es el siguiente:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Cooperativa de Ahorro y Crédito Limitada Mifex	U.S.\$	2,298.22	6,198.61
Banco de La Producción S. A. Produbanco		572.49	1,523.71
Banco Bolivariano C. A.		1,610.67	1,254.33
TOTAL	U.S.\$	4,481.38	8,976.65

NOTA 5 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar, por clasificación, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Cuentas por liquidar	U.S.\$	5,749.74	-
Otras cuentas por cobrar		13.38	-
TOTAL	U.S.\$	5,763.12	-

NOTA 6 - PARTES RELACIONADAS

El detalle de las partes relacionadas por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

<u>POR COBRAR</u>		31 DICIEMBRE <u>2019</u>	31 DICIEMBRE <u>2018</u>
<u>CORTO PLAZO</u>			
Leasebroker S. A.	U.S.\$	34.97	-
Yorka Visión S. A.		2,350.00	-
Redpagos S. A.		5,086.18	9,448.98
Primecomsa S. A.		15,618.98	-
TOTAL CORTO PLAZO	U.S.\$	<u>23,090.13</u>	<u>9,448.98</u>

Las transacciones con partes relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otros de igual especie, realizadas con terceros.

Los préstamos están respaldados mediante pagarés con vencimiento a 12 meses y una tasa máxima de interés activa anual vigente impuesta por el Banco Central del Ecuador.

NOTA 7 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes, es el siguiente:

		31 DICIEMBRE <u>2019</u>	31 DICIEMBRE <u>2018</u>
Crédito tributario de IVA	U.S.\$	732.65	276.18
Crédito tributario del impuesto a la renta (nota 15)		883.67	6,642.60
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 15)		627.84	-
Anticipo de impuesto a la renta		-	3.12
TOTAL		<u>2,244.16</u>	<u>6,921.90</u>

NOTA 8 - PAGOS Y GASTOS ANTICIPADOS

Un resumen de los pagos y gastos anticipados, es el siguiente:

		31 DICIEMBRE <u>2019</u>	31 DICIEMBRE <u>2018</u>
Depósitos en garantía	U.S.\$	<u>-</u>	<u>520.00</u>

NOTA 9 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los movimientos del costo y depreciación de propiedades, por el año terminado el 31 de Diciembre del 2019, es como sigue:

<u>CUENTAS</u>		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>BAJAS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2019</u>
Muebles y enseres	U.S.\$	1,000.00	700.00	1,700.00	-
Menos:					
Depreciación acumulada		939.36	1,075.96	2,015.32	-
TOTAL	U.S.\$	60.64	-375.96	-315.32	-

Muebles y enseres se depreciaban al 10%, bajo el método de línea recta.

NOTA 10 - INVERSIONES NO CORRIENTES

Un resumen de inversiones no corrientes, es el siguiente:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2019</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>
Cooperativa de Ahorro y Crédito Limitada Mifex	U.S.\$	9,500.00	4,500.00

Con fecha 28 de Mayo del 2019, se hizo un incremento de U.S.\$5,000.00 en la aportación con la Cooperativa de Ahorro y Crédito Limitada Mifex, según certificado No. 000000105.

NOTA 11 - CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar, por clasificación, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2019</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>
Intereses por pagar	U.S.\$	-	17.82

NOTA 12 - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de los impuestos por pagar, es el siguiente:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2019</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	U.S.\$	80.00	-

NOTA 13 - OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El detalle de la deuda al 31 de Diciembre del 2019, es el siguiente:

<u>OPERACIÓN</u>	<u>MONTO ORIGINAL</u>	<u>FECHA DE EMISIÓN</u>	<u>FECHA DE VENCIMIENTO</u>	<u>TASA</u>	<u>SALDO AL 31/12/2019</u>
000001MK22USD20180029	5,800.00	26/11/2018	26/05/2020	20%	1,787.71
000001MK22USD20190127	8,000.00	23/02/2019	26/02/2020	20%	8,000.00
000001MK22USD20190166	10,000.00	06/07/2019	06/07/2020	20%	10,000.00
Intereses					378.15
TOTAL					20,165.86

Corresponden a préstamos con Cooperativa de Ahorro y Crédito Limitada Mifex, están respaldados mediante contratos.

El detalle de la deuda al 31 de Diciembre del 2018, es el siguiente:

<u>INSTITUCIÓN</u>	<u>FECHA DE EMISIÓN</u>	<u>FECHA DE VENCIMIENTO</u>	<u>INTERÉS</u>	<u>VALOR U.S. \$</u>
Cooperativa de Ahorro y Crédito Limitada Mifex	26/11/2018	26/05/2020	20%	5,521.04
Menos:				
Porción corriente de la deuda a largo plazo				3,733.33
Deuda a largo plazo				1,787.71

Corresponde al contrato mutuo No. 000001MK22USD20180029 contraído el 26 de Noviembre del 2018.

NOTA 14 - CAPITAL SOCIAL

El capital social de MFORTA CONSULTING C. LTDA., está conformado de la siguiente manera:

<u>SOCIOS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u># APORTACIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA PARTICIPACIÓN</u>	<u>SALDO U.S.\$</u>
Crespo Chauca Luis Cornelio	Ecuador	1.275	85.00	1.00	1,275.00
Sánchez Vásquez Viviana Lorena	Ecuador	75	5.00	1.00	75.00
Vásquez Puyutaxi Esther María	Ecuador	150	10.00	1.00	150.00
TOTAL		1.500	100.00		1,500.00

NOTA 15 - PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>		31 DICIEMBRE <u>2019</u>	31 DICIEMBRE <u>2017</u>
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	U.S.\$	-47.19	104.21
Menos:			
Participación a trabajadores (nota 17)		-	-
Ingresos no atribuidos al impuesto a la renta		121.15	-
Más:			
Gastos no deducibles locales		210.13	-
Base imponible		41.79	104.21
Porcentaje de impuesto a la renta		22%	22%
Impuesto a la renta causado		9.19	22.93
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente		-	354.11
<u>Impuesto a la renta mínimo causado</u>			
(El valor mayor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente)		9.19	354.11
Menos:			
Anticipo pagado		-	354.11
Crédito tributario de años anteriores		892.86	6,408.54
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal		627.84	234.06
Saldo a favor del contribuyente (nota 7)	U.S.\$	-1,511.51	-6,642.60

Los registros contables de MFORA CONSULTING C. LTDA., no han sido fiscalizados por las autoridades tributarias hasta el ejercicio del año 2019. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

NOTA 16 - EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de Diciembre del 2019, y la fecha de aprobación de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 17 - PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

MFORTA CONSULTING C. LTDA., no cuenta con trabajadores en relación de dependencia, no tiene personal tercerizado al 31 de Diciembre del 2019.