

**MORAKLA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**1. OPERACIONES**

"**MORAKLA S.A.**" es una Sociedad Anónima constituida en la ciudad de Guayaquil el 27 de JUNIO del 2007. La principal actividad económica de la compañía es el VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA INDUSTRIA METALMECANICA. Cuenta con un posicionamiento de mercado interesante y un nombre ganado en su sector económico.

**2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**2.1. Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**2.2. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

**2.3. Efectivo.**

En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal.

**2.4. Cuentas por cobrar.**

Las cuentas por cobrar son reconocidas inicialmente al valor razonable y posteriormente a su costo amortizado considerando costo financiero y/o deterioro de valor (si los hubiere). Las otras cuentas por cobrar se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

## **2.5. Propiedades planta y equipo.**

Los porcentajes de depreciación anual adoptados por la compañía se detallan:

|                       |        |
|-----------------------|--------|
| MUEBLES Y ENSERES     | 10%    |
| SISTEMA ELÉCTRICO     | 5%     |
| CERCA                 | 5%     |
| OBRAS CIVILES         | 5%     |
| VEHICULOS Y GRUAS     | 20%    |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 33.33% |

## **2.6. Cuentas por pagar.**

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

Los documentos y cuentas por pagar y otras obligaciones corrientes se reconocen inicialmente a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado considerando costo financiero y deterioro de valor (si los hubiere).

## **2.7. Préstamos.**

En este grupo contable se registran los préstamos con bancos e instituciones financieras y con terceros. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito).

## **2.8. Impuestos.**

Activos por impuestos corriente. - en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias. - en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Impuesto a las ganancias corriente. - se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2018 y 2017 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

Impuesto a las ganancias diferido. - se determina sobre las diferencias temporarias que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

## **2.9. Patrimonio.**

Capital Social. - Corresponde a los aportes iniciales efectuados por los Accionistas.

Resultados Acumulados. - en este grupo contable se registran las pérdidas netas acumuladas y del ejercicio.

## **3. RESUMEN PRINCIPALES DE CUENTAS**

### Bancos:

Al 31 de diciembre del 2018 la cuenta banco no mantiene movimientos.

| <b>Efectivo y Equivalente al efectivo</b> | <b>2017</b>     | <b>2018</b>     |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Efectivo                                  | 2,779.36        | 1,351.35        |
| <b>Total</b>                              | <b>2,779.36</b> | <b>1,351.35</b> |

### Cuentas por cobrar:

La compañía mantiene a la fecha de elaboración un saldo de 230.027,67 USD, que corresponden a los montos de las ventas por el alquiler de equipos para las obras más importantes que se encuentran en desarrollo.

#### Crédito Tributario:

Un resumen como el que sigue:

| <b>Crédito Tributario</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Retenciones en la Fuente  | 1,843.75    | 16.742,80   |

#### Propiedad, planta y equipo:

Al 31 de diciembre del 2018 el total de Propiedad Planta y Equipo se conforma:

| <b>Propiedad, Planta y Equipo</b>                | <b>2017</b>      | <b>2018</b>       |
|--------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Edificio y otros Inmuebles                       | 12.340,21        | 12.340,21         |
| Construcciones en curso                          | -                | 341.408,24        |
| Maquinaria y Equipo                              | 10.350,21        | 10.350,21         |
| Muebles y Enseres                                | 14.270,21        | 14.270,21         |
| Equipos de Computación                           | 21.377,71        | 21.377,71         |
| Vehículos, Equipo De Transporte Y Caminero Móvil | 142.481,00       | 142.481,00        |
| Otras                                            | 15.496,91        | 15.496,91         |
| Depreciación Acumulada                           | -153.158,69      | -191.788,58       |
| <b>Total</b>                                     | <b>63.157,56</b> | <b>365.935,91</b> |

#### Cuentas por Pagar

La compañía al 31 de diciembre del 2018 mantiene obligaciones. Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| <b>Cuentas por Pagar</b>     | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cuentas Pagar Relacionada    | 52.140,44         | 52.140,44         |
| Cuentas Pagar no Relacionada | 9.043,97          | 126.218,78        |
| Otras cuentas por Pagar      | 230.413,56        | 196.375,11        |
| <b>Total</b>                 | <b>291.597,97</b> | <b>374.734,33</b> |

#### Capital Social

Se mantiene capital social de \$800,00