

MACKLAERE DESIGN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

MACKLAERE DESIGN S.A.

Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador cuya actividad principal es: **VENTAS AL POR MAYOR Y MENOR DE MUEBLES DE OFICINA**

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Cda. Ceibos Av Principal # 412 y 12ava Calle

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Guayaquil con Ruc 09925700080001

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2018 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 31 de Enero del 2019. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluye las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- Monto de activos inferiores a 4 millones
- Ventas brutas de hasta 5 millones
- Tengan menos de 200 trabajadores

2.3. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentarán en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros". El resto de pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otras ganancias (pérdidas) netas".

2.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificada posteriormente por la Junta de Socios.

2.5. Período Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.



RAZÓN SOCIAL

MACKLAERE DESIGN S.A.

RUC: 099257008001

AÑO: 2018

Dirección Comercial:

Edif. Los Cellos Avenida Principal # 412 y 12ava Calle

Teléfono:

2899600

Rc. Expediente

130337

Correo electrónico: mack_91@hotmail.com

MACKLAERE
DESIGN S.A.

FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA): 31/1/2019

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	1	60.814,07	PASIVO	2	60.814,07
ACTIVO CORRIENTE	101	97.855,45	PASIVO CORRIENTE	201	97.855,45
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	495,23	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CLIENTES	20101	495,23
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	49.231,87	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20102	49.231,87
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010101	17.540,27	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2010201	17.540,27
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010202	30.491,60	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010201	30.491,60
INVENTARIOS	10103	8.188,35	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010202	8.188,35
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010301	3.673,35	CON EL IESS	201020201	3.673,35
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - COMPRADO A DE TERCEROS	1010305	5.455,00	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	201020202	5.455,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10104	3.758,62	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010203	3.758,62
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010401	3.758,62	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010204	3.758,62
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010402	3.758,62	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	20105	3.758,62
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010403	3.758,62	PASIVO NO CORRIENTE	203	3.758,62
			CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	20304	3.758,62
			PATRIMONIO NETO	3	12.482,77
			CAPITAL	301	10.586,62
			CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	10.586,62
			I- CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	10.586,62
			APORTES DE SOCIOS o ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZAC	302	1.914,35
			RESULTADOS DEL EJERCICIO	303	1.914,35
			GANANCIA NETA DEL PERIODO	30301	1.914,35

ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)

60.814,07

PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)

60.814,07

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.

LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: MANUEL ADOLFO CRUZ KLAERE

C/ RUC: 0911091338

FIRMA CONTADOR

NOMBRE: CYNTHIA FLORES VERA

C/ RUC: 0922201926001

3.- PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos; los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujos de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.2 Documentos y Cuentas por Cobrar

Son importes debido a los clientes por la prestación de servicio de logística realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

3.3 Otras cuentas por cobrar relacionadas

Representan los derechos de cobro a personas naturales o jurídicas relacionadas.

3.4 Inventarios

Los inventarios son el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, o su uso en la venta de un servicio en un periodo económico determinado.

3.5 Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)

Son los valores retenidos por concepto de impuesto a la Renta para la determinación del Impuesto a la Renta del contribuyente, quien podrá disminuirlo del total del impuesto causado en su declaración anual.

3.6 Cuentas y documentos por pagar a clientes

Las cuentas a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.3. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de

reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

3.3. Obligaciones con la administración tributaria

Vínculo que se establece por ley entre un acreedor que es el Estado y el deudor tributario que son las personas naturales o jurídicas, cuyo objetivo es el cumplimiento de la prestación tributaria, incluyen el Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta

3.4. Obligaciones con el IESS

Valores adeudados con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, que incluyen aportes normales personales y patronales, fondos de reserva, planillas de préstamos quirografarios y planillas de ajustes por horas extras.

3.5. Provisión de Beneficios a los empleados

Es la provisión realizada de forma mensual sobre los valores que deberán ser cancelados posteriormente a los trabajadores, por concepto de los beneficios de ley

3.6. Cuentas por pagar diversas relacionadas

Representan obligaciones con personas naturales o jurídicas relacionadas.

3.7. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.8. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.10 Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.12 Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:



- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3.13 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 9 hojas, incluidos: Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.


Sr. Manuel Adolfo Cruz Klaere
Gerente General
CPA Cynthia Flores Vera
Contadora