

## **MREMOORES CIA. LTDA.**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (Expresado en dólares de E.U.A.)**

---

#### **Nota 1 – Información General**

**MREMOORES CIA. LTDA.**, fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, en Junio 27 del 2008 e inscrita en el Registro Mercantil en julio 23 de ese mismo año. Su actividad principal es proveer servicios de auditoría a clientes controlados por Superintendencia de Compañías. El número de Expediente asignado por la Superintendencia de Compañías es el 131632. El número de RUC asignado por el Servicio de Rentas Internas es el 0992576456001.

La Compañía desarrolla sus actividades en sus instalaciones ubicadas en el cantón Guayaquil de la provincia del Guayas, Avenida Quito 806 y Calle Primero de Mayo, Edificio Induauto, Piso 5, oficina 501, Diagonal al Palacio de Justicia.

#### **Nota 2 – Resumen de las Principales Políticas Contables**

##### **2.1 Declaración de cumplimiento.**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador en concordancia con la tendencia mundial y mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 dada el 11 de octubre de 2011, en su artículo décimo primero, estableció que las compañías que se constituyan a partir del año 2011, deberán aplicar directamente la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) y por consiguiente no tendrán período de transición.

##### **2.2 Moneda funcional.**

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo de 2000.

##### **2.3 Bases de preparación.**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) que han sido adoptadas en Ecuador y a partir del 2018 con las instrucciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros que establecen el uso de las tasas de interés de los bonos corporativos emitido en el Ecuador para la estimación y registro de las provisiones de jubilación patronal y desahucio.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

##### **2.4 Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 3.

## **Nota 2 – Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)**

### **2.5 Políticas contables significativas**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

#### **Efectivo**

Incluyen el efectivo en caja y los saldos en cuentas corrientes bancarias.

#### **Instrumentos Financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando se convierte en una parte de las condiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al precio de la transacción y posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

#### **Clientes y otras cuentas por cobrar**

Los ingresos se realiza con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no genera intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

#### **Proveedores y otras cuentas por pagar**

Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido en el curso normal de los negocios, en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

#### **Propiedad de inversión**

Representa bien inmueble mantenidos por la compañía para generar rentas, plusvalía o ambas, se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción. Luego del reconocimiento inicial, son registradas al costo menos depreciaciones acumuladas y pérdida por deterioro, en caso de producirse.

Una propiedad de inversión se da de baja al momento de su disposición o cuando es retirada permanentemente de uso y no se espera recibir beneficios económicos futuros de esa baja.

El costo del inmueble, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Las vida útil usada, es como sigue:

	<u>Vida útil en años</u>
Inmueble	45
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

#### **Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultado. En este caso el impuesto también se reconoce en otro resultado integral.

## **Nota 2 – Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)**

### **Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% (22% en el 2017) de las utilidades gravables, la tasa aumenta al 28% (25% en el 2017) sobre la proporción de la base imponible que corresponde a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si esta participación excede el 50%, la tasa aplicable para la sociedad será del 28% (25% en el 2017), y cuando la Compañía haya incumplido el deber de informar sobre la participación de sus accionistas APS en febrero de cada año. Las micro, pequeñas empresas y exportadores habituales pagaran la tarifa del 22%.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

### **Impuesto a la renta diferido**

Se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que aumenten la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que disminuyan la utilidad fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la utilidad fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo o cancelar el pasivo, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### **Provisiones**

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones. El importe reconocido como provisión, al final del periodo, debe considerar los riesgos y el grado de incertidumbres envueltas.

### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se registran en los resultados del periodo sobre la base del devengado.

### **Reconocimientos de costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos considerando la base del devengado, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

## Nota 2 – Resumen de las Principales Políticas Contables (Continuación)

### Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### Nota 3 – Estimaciones y Criterios Contables Significativos

Las estimaciones y juicios utilizados por la Administración se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Gerencia de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

### Nota 4 – Efectivo

	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
Efectivo disponible y en bancos	-	594

### Nota 5 – Cuentas por Cobrar

	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
Clientes	20.599	27.034
Socios y compañías relacionadas	41.160	76.376
Empleados	18.540	17.162
Anticipo a proveedores	15.200	15.200
TOTAL	<u>95.499</u>	<u>135.772</u>

Las cuentas por cobrar a socios y compañía relacionada, no tienen fecha de vencimientos ni interés.

## Nota 6 – Propiedad de Inversión

El movimiento del año es como sigue:

	<u>12-31-17</u>	<u>Depreciación</u>	<u>12-31-18</u>
Edificio	73.000	-	73.000
Muebles y enseres	10.422	-	10.422
Equipos de computación	42.695	-	42.695
SUB-TOTAL	<u>126.117</u>	<u>-</u>	<u>126.117</u>
Depreciación acumulada	<u>(89.160)</u>	<u>(3.379)</u>	<u>(92.539)</u>
TOTAL	<u>36.957</u>	<u>(3.379)</u>	<u>33.578</u>

	<u>12-31-16</u>	<u>Depreciación</u>	<u>12-31-17</u>
Edificio	73.000	-	73.000
Muebles y enseres	10.422	-	10.422
Equipos de computación	42.695	-	42.695
SUB-TOTAL	<u>126.117</u>	<u>-</u>	<u>126.117</u>
Depreciación acumulada	<u>(83.593)</u>	<u>(5.567)</u>	<u>(89.160)</u>
TOTAL	<u>42.524</u>	<u>(5.567)</u>	<u>36.957</u>

## Nota 7 – Otros Activos

	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
Gastos diferidos	266.558	-
Otros activos no corrientes	123.560	123.560
Software contable	12.035	12.035
Depósito en garantía	1.540	1.540
TOTAL	<u>403.693</u>	<u>137.135</u>

Los gastos diferidos representan sueldos de empleados por encontrarse la Compañía sin actividad.

## Nota 8 – Cuentas por Pagar

	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
Proveedores	54.203	37.811
Anticipo de clientes	1.524	1.524
IESS	92.326	64.994
Otras	92.603	36.189
TOTAL	<u>240.656</u>	<u>140.518</u>

## Nota 9 – Impuestos

	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
Activos por impuestos corrientes		
Impuesto a la renta	48.467	48.467
Impuesto al Valor Agregado	7.803	7.788
TOTAL	<u>56.270</u>	<u>56.255</u>
Pasivos por impuestos corrientes		
Retenciones de impuesto a la renta	237	32
TOTAL	<u>237</u>	<u>32</u>

Las declaraciones de impuesto a la renta hasta el año 2014, están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. A la fecha de este informe, la compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2015 al 2017, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

### **Asuntos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental, Optimización de los Ingresos del Estado y Reactivación de la Economía.**

Los aspectos más destacados se presentan a continuación:

- Los gastos relacionados con vehículos por avalúos que superan US 35,000 en la base de datos del SRI, serán considerados como no deducibles.
- Incremento de la tarifa del 2% al 5% en la salida de divisas. El uso de dinero en el exterior se considera como hecho generador y se considera exentos de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado emitidos por el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.
- Se aplicará la tarifa general del 25% de impuesto a la renta para medianas y grandes empresas y del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición directa e indirecta y cuando la sociedad haya incumplido el deber de informar sobre la participación de sus accionistas APS en febrero de cada año. Las medianas empresas tienen trabajadores desde 50 hasta 199 y ventas de US\$ 1,000,001 hasta US\$ 5,000.000
- Las sociedades no considerarán en el cálculo del anticipo para el ejercicio 2018, en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.

## Nota 10 – Beneficios a los empleados

	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
Beneficios sociales		
Décimo tercer y cuarto sueldo	3.045	4.635
Vacaciones	16.287	12.062
15% Participación trabajadores	-	9.641
TOTAL	<u>19.332</u>	<u>26.338</u>

### Nota 10 – Beneficios a los empleados (Continuación)

El movimiento de los beneficios sociales es como sigue:

	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
Saldo al inicio del año	26.338	29.553
Provisión	22.047	14.150
Pagos	<u>(29.053)</u>	<u>(17.365)</u>
Saldo al final del año	<u>19.332</u>	<u>26.338</u>

### Nota 11 – Otros Pasivos

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, está constituido por obligaciones originadas por servicios profesionales y otros conceptos menores.

### Nota 12 – Capital pagado

Está representado por 1,000 participaciones ordinarias de \$1,00 de valor nominal unitario.

La composición de las participaciones es la siguiente:

Nombre	Nacionalidad	N° de acciones			
		2.018	%	2.017	%
SALAZAR PINEDA ELVIS ENRIQUE	Ecuatoriana	100	10	100	10
SUAREZ HERRERA JAIME FRANCISCO	Ecuatoriana	900	90	900	90
TOTAL		<u>1.000</u>	<u>100</u>	<u>1.000</u>	<u>100</u>

### Nota 13 – Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a reserva legal el 5% de la utilidad neta anual, hasta que llegue por lo menos al 20% del capital suscrito. La reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

### Nota 14 – Hechos Ocurridos después del período que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, excepto por lo mencionado a continuación, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**Nota 14 – Hechos Ocurridos después del período que se informa (Continuación)**

La pandemia del COVID-19 (coronavirus), además del tremendo impacto en la salud de la humanidad, ha ocasionado el inicio de una nueva crisis económica mundial (recesión económica, caída de los precios del petróleo, cierre de empresas, disminución de los ingresos, devaluación de las monedas más importantes, disminución del valor de materias primas, contracción de los mercados de capitales y pérdida del valor de los indicadores de las bolsas de materias primas, contracción de los mercados de capitales y pérdida del valor de los indicadores de las bolsas de valores más importantes, principalmente), con consecuencias imprevisibles y que muy probablemente traerán un nuevo orden económico mundial, que en la actualidad tiene a Estados Unidos y China como sus principales líderes.

El Gobierno Nacional declaró la emergencia sanitaria y estado de excepción en todo el territorio ecuatoriano, las compañías han presentado dificultades en la ejecución normal de sus operaciones económicas, mitigadas - en algunos casos - con la continuidad de sus actividades a través de modalidades como las del teletrabajo y en general, a través del uso de medios telemáticos. La administración considera que la compañía seguirá operando una vez restablecida las medidas de excepción tomadas por el Gobierno Nacional.

---

**CPA. JAIME SUAREZ HERRERA  
PRESIDENTE**

  

---

**ECON. NORY OLVERA B.  
CONTADORA GENERAL**