MADICERT S. A.
Políticas de contabilidad significativas & Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018

1) Información General

MADICERT S. A. es una compañía anónima radicada en el país con fecha de constitución el día 30 de septiembre del 2011 con número de registro mercantil 17777 con domicilio en la ciudad de Guayaquil, ciudadela Simón Bolívar, solar 49 manzana 3, cuyo objeto social es, la actividad de publicidad en general, marketing, sondeos de opinión y la promoción de espectáculos, con RUC 0992734191001 y número de expediente 142320.

2) Moneda Funcional

Toda la información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en USD (Dólares Estadounidenses)

3) Bases de preparación

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares americanos $USD,
Que es la moneda funcional de la compañía.
La presentación de los estados financieros de acuerdo a la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se describen más adelante .En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan una mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las notas a los estados financieros.

4) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros consolidados han sido preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

5) Resumen de las principales políticas contables

MADICERT S. A.
Políticas de contabilidad significativas & Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018

Las políticas de contabilidad significativas se detallan a continuación:

- **Bancos nacionales**

  Es una cuenta de activos donde se registran los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, está cuenta se debita con depósitos bancarios, N/Credito, y transferencias de dinero que se generan por la venta de servicios o por obligaciones que la empresa contrae en el sistema financiero. Se acredita por retiros, giros de cheques, notas de debito o transferencias bancarias, como consecuencia del giro del negocio.

  De forma anual se debe revelar información referida a la calificación de riesgo que tienen los bancos nacionales que maneja la compañía

- **Cuentas por cobrar**

  Cuentas por cobrar que tienen pagos determinables o fijos que no figuran en un mercado activo son clasificadas como clientes, Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello la empresa ha evaluado en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cuentas incobrables correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

  Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar y sobre garantías recibidas. También es necesario revelar información referente a las condiciones de crédito otorgada a los clientes incluyendo plazos y condiciones por cada tipo de cliente y productos que maneja la empresa.
  La evaluación de la deuda se debe efectuar de acuerdo con su antigüedad. Una evidencia objetiva de deterioro para cuentas por cobrar puede incluir la experiencia pasada de la empresa en la recuperación de pagos, un incremento en el número de pagos atrasados mayores al período máximo de recuperación de 180 días, también cambios observables de las condiciones económicas nacionales y locales que se correlacionan con el comportamiento en cuentas por cobrar.
  Si existe evidencia de que no se va a cobrar a pesar de que no ha pasado el tiempo estipulado, se debe dar de baja la cuenta.

  Las provisiones para incobrables se realizaran sobre la base de las cuentas malas que sobrepasen el tiempo estipulado en esta política, y de acuerdo a las regulaciones emitidas en la Ley de Régimen Tributario Interno.

La empresa ha realizado una evaluación de las cuentas por cobrar de forma permanente al final de cada periodo sobre el que se informa.

- **Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)**

En esta cuenta se registran los valores pendientes de recuperación correspondientes a Crédito Tributario, que cumplan con todos los parámetros de exigibilidad respectivos. En el caso de que los valores registrados por cualquier motivo pierda dichas condiciones de exigibilidad o se cumpla un periodo de tres años hasta su recuperación, se deberán dar de baja.

Se debe revelar información referida al vencimiento del CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA y además información sobre riesgos potenciales para su recuperación.

- **Propiedad, planta y equipos**

La propiedad, planta y equipos se contabilizan al costo de adquisición. Los valores razonables contabilizados se revisan de forma periódica, para asegurar que los importes capitalizados no difieran significativamente de los valores de mercado.

Cualquier incremento de la revalorización o plusvalía que pueda surgir será reconocido directamente con cargo al patrimonio.

Los gastos posteriores incurridos en relación con el activo fijo se capitalizarán solo cuando éstos incrementen el beneficio económico futuro del activo al que se relacionan. Todos los demás gastos se cargan a la cuenta de resultados cuando se incurren.

La depreciación se calcula de acuerdo al método de línea recta, tomando como la base la vida útil estimada de los activos relacionados, según la Ley de Regimen Tributario Interno.

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son los siguientes:

Activo	Tasas
Edificios e instalaciones	5%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%
Maquinarias y equipos	10%

- **Cuentas por pagar**

Comprenden los compromisos de pago que han sido adquiridos como resultado de una compra de bienes o servicios al crédito a un periodo relativamente corto en que la obligación de pago debe cancelarse.

- **Beneficios Sociales**

EL gasto por recurso humano se genera principalmente de nóminas y beneficios sociales. Entre ellos se encuentran los originados por concepto de salario, bonificaciones, horas extras, etc. Los beneficios a corto plazo se reconocen cuando el trabajador ha prestado el servicio que le da derecho a dichos beneficios, y estos tienen que ser cancelados antes de la fecha del cierre de cada balance.

- **Provisiones**

Las provisiones se reconocen en el estado de situación cuando se tiene obligaciones legales como resultado de hechos pasados y que es probable que se requieran la salida de beneficios económicos futuros para el pago de las mismas. Los importes reconocidos como provisiones representan la mejor estimación de los pagos requeridos para compensar el valor presente de estas obligaciones a la fecha del estado de situación.

Las provisiones se revisan a la fecha de cierre de cada estado de situación y son ajustadas con el objetivo de reflejar la mejor estimación actual del pasivo corriente.

- **Reconocimiento de los ingresos**

La empresa reconocerá un ingreso cuando los incrementos en los beneficios económicos futuros puedan ser medidos de manera confiable y que el

reconocimiento, puede que ocurra con el aumento de un activo o la disminución de un pasivo. Los ingresos por ventas de servicios son reconocidos al momento de su finalización, y que puedan medirse con fiabilidad.

- **Costos y gastos**

La empresa reconocerá un gasto cuando una disminución en los beneficios económicos futuros pueda ser medido de manera confiable y que el reconocimiento de estos ocurra con el aumento de un pasivo o disminución de un activo .Los gastos se reconocen en el periodo contable en el que se ejecuta, basados en aquellos gastos que han sido utilizados o consumidos en la ejecución de la administración al cierre de cada mes o año y que son enfrentados con los ingresos reconocidos mensualmente.

6) Notas a los estados financieros

CUENTAS DE ACTIVO

- **Bancos**

Conformado por:

Bancos Nacionales	a)	0,00
Total		0,00

Cuentas por cobrar.

Esta cuenta esta conformada por :

Cuentas por cobrar clientes	a)	602,99
Otras cuentas por cobrar	b)	0,00
Menos:		
Provicion Cuentas Incobrables		0,00
Total		602,99

- Creditos Tributarios

Relacionada directamente a impuestos fiscales

Credito Tributario del IVA	0,00
Credito Tributario de Renta	1.494,19
Total	1.494,19

- **Activos Fijos**

El movimiento de activos fijos en el período fue como sigue:

Al valor de adquisicion	
Muebles y enseres	0,00
Maquinaria, equipos e instalaciones	0,00
Equipo de computacion y software	0,00
Vehiculos, equipos de transporte	0,00
Otras propiedades , planta y equipo	0,00
Saldo al final	0,00

a.- En el presente año no se han efectuado depreciaciones legales .

CUENTAS DEL PASIVO

- **Cuentas por pagar corriente**

El total de estas cuentas perteneces a obligaciones de corto plazo

Al valor de adquisicion	
Cuentas por pagar no relacionados	0,00
Obligaciones a corto plazo	0,00
Provisiones a empleados por pagar	0,00
Impuesto a la renta del ejercicio	151,45
Participacion trabajadores presente ejercicio	0,00
Saldo final	151,45

Cuentas por pagar no corrientes

Estas cuentas están dentro del grupo a largo plazo

Documentos por pagar a largo plazo	0,00
Otros pasivo no corrientes	0,00
Saldo final	0,00

Impuesto a la renta

Al 31 de diciembre del 2018, la tasa impositiva es del 22% que rige para el cálculo del Impuesto a la Renta de las Sociedades.

PATRIMONIO

- **Capital social**

Está constituido al 31 de diciembre del 2018 por US$ 800.00.

- **Reservas Legales**
Constituyen las Reservas del 10 % sobre la utilidad Liquida de ejercicios
Su saldo al 31 de Diciembre del 2018 es de US$ 53.70

- **Otras Reservas**
Constituyen las Reservas por revalorización de activos
Su saldo al 31 de Diciembre es de US$ 0.00

- **Utilidades no distribuidas de Ejercicios anteriores**
Constituyen las utilidades no retiradas por los accionistas, y que se van acumulando en esta cuenta de Resultados.
Su saldo al 31 de Diciembre del 2018 es de US$ 608,76

- Las Perdidas acumuladas de ejercicios anteriores
Corresponden a resultados negativos de años anteriores

Su saldo al 31 de Diciembre del 2018 es de US$ 0.00

- Las utilidades del presente ejercicio después del impuesto a la renta y de la participación de empleados

Su saldo al 31 de Diciembre del 2018 es de US$ 688.42

Estos estados financieros fueron aprobados en junta general de accionistas con fecha 18 de Marzo del 2018

Jose Alejandro Tumbaco
Gerente General

Francisco Arevalo C.
Contador Reg. 12448