

NOTAS EXPLICATIVAS PARA 2012

NIIF PARA PYMES

Notas Explicativas

1. Información general

MACROCONSULT CIA LTDA. Es una empresa de responsabilidad Limitada con EXPEDIENTE: 161416 radicada en el Ecuador, con RUC 1792165229001 domicilio ubicado en la ciudad de Quito Sector LA FLORESTA, en la AV. TOLEDO N23-126 Y MADRID Su actividad principal es CONSULTORIA Y ASESORIA TECNICA Y FISCALIZACION.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la norma internacional de información financiera emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB).

Este año 2012 representa el primer año de presentación de la información financiera de acuerdo con las normas internacionales de información financiera, por lo que el periodo comparativo es desde enero a diciembre del 2011.

3. Moneda funcional

Los estados financieros serán expresados en dólares americanos (USD). Que es la moneda de curso en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

4. Autorización de los estados financieros

El máximo órgano de autorización de los estados financieros es el Gerente General, nombrado en su cargo por el directorio de la empresa, quien debe presentar informe de gestión y balance económico a la junta general y al directorio.

5. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

La compañía presentará las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este permite demostrar la imagen fiel del giro del negocio en el proceso de estudio, la materialidad o la importancia a la toma de decisiones será evaluada por indicadores financieros.

6. Presentación de conjunto completo de estados financieros

La compañía presentará la última semana del mes de Febrero el conjunto completo de estados financieros que incluirá lo siguiente:

- Un estado de situación financiera
- Un estado de resultados Integrales
- Un estado de conciliación del patrimonio
- Un estado del Flujo de efectivo (método Directo)
- Las respectivas notas explicativas

4. Anexos

ANEXO 1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición

<i>COD</i>	<i>CUENTA</i>	<i>NIIF 2.011</i>	<i>NIIF 2.012</i>	<i>variacion niif</i>
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	34.135	18.517	84%
1010101	CAJA BANCOS	34.135	18.517	84%

ANEXO 2 Activos Financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

<i>COD</i>	<i>CUENTA</i>	<i>NIF 2.011</i>	<i>NIF 2.012</i>	<i>variacion nif</i>
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	323.055	249.695	29%
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	324.590	155.380	109%
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	324.590	155.380	109%
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	97.385	-100%
1010209	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	- 1.535	- 3.070	-50%

ANEXO 3 Servicios por otros pagos anticipados

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico

<i>COD</i>	<i>CUENTA</i>	<i>NIF 2.011</i>	<i>NIF 2.012</i>	<i>variacion nif</i>
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	23.528	-	-100%
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	23.528	-	-100%

ANEXO 4 Activos por impuestos corrientes

Son valores que representan créditos tributarios fiscales

<i>COD</i>	<i>CUENTA</i>	<i>NIF 2.011</i>	<i>NIF 2.012</i>	<i>variacion nif</i>
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	30.602	38.452	-20%
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	19.476	20.934	-7%
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	11.126	17.517	-36%

ANEXO 5 Propiedad planta y equipo

El reconocimiento de la materialidad generada en la política contable establece el registro de los bienes que posee la compañía que supera los valores materiales a la toma de decisiones, cuyos montos se tomara en cuenta los indicadores financieros de materialidad para su revelación

<i>COD</i>	<i>CUENTA</i>	<i>NIF</i> <i>2.011</i>	<i>NIF</i> <i>2.012</i>	<i>variacion</i> <i>nif</i>
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18.901	18.901	0%
1020104	INSTALACIONES	2.056	-	-100%
1020105	MUEBLES Y ENSERES	4.919	6.975	-29%
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	700	700	0%
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	15.834	15.834	0%
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 4.608	- 4.608	0%

ANEXO 6 Cuentas y documentos por pagar

Proviene de las obligaciones que se tiene con proveedores nacionales para el buen funcionamiento en la prestación de servicios

<i>COD</i>	<i>CUENTA</i>	<i>NIF</i> <i>2.011</i>	<i>NIF</i> <i>2.012</i>	<i>variacion</i> <i>nif</i>
201	PASIVO CORRIENTE	396.243	287.433	38%
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	47.806	269.976	-82%
2010301	LOCALES	47.806	269.976	-82%

ANEXO 7 Cuentas y documentos por pagar instituciones financieras

Son relacionados a los sobregiros bancarios que las instituciones financieras otorgan a la compañía con el fin evitar contratiempos en los pagos de las obligaciones, estas obligaciones tienen características de corrientes es decir no superan más de un año en liquidarlas

<i>COD</i>	<i>CUENTA</i>	<i>NIF</i> <i>2.011</i>	<i>NIF</i> <i>2.012</i>	<i>variacion</i> <i>nif</i>
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	171.090	-	-100%
2010401	LOCALES	171.090	-	-100%

ANEXO 8 Otras obligaciones corrientes

Es el conjunto de obligaciones tanto tributarias, sociales y beneficios adicionales a los trabajadores que serán liquidadas en el transcurso del periodo siguiente

<i>COD</i>	<i>CUENTA</i>	<i>NIIF</i> <i>2.011</i>	<i>NIIF</i> <i>2.012</i>	<i>variacion</i> <i>niif</i>
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	5.763	17.457	-67%
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	3.563	-	-100%
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	-	10.032	100%
2010703	CON EL IESS	884	-	-100%
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	1.317	-	-100%
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	-	7.425	-100%

ANEXO 9 Capital

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

<i>COD</i>	<i>CUENTA</i>	<i>NIIF</i> <i>2.011</i>	<i>NIIF</i> <i>2.012</i>	<i>variacion</i> <i>niif</i>
301	CAPITAL	1.200	1.200	0%
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	1.200	1.200	0%

ANEXO 10 Aportes a futura capitalizaciones

Son aportes destinados a capitalizarse en algún momento

<i>COD</i>	<i>CUENTA</i>	<i>NIIF</i> <i>2.011</i>	<i>NIIF</i> <i>2.012</i>	<i>variacion</i> <i>niif</i>
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	4.500	4.500	0%

ANEXO 11 Reservas

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

RESERVA LEGAL: De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad. Las reservas se mantienen

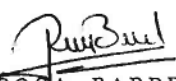
COD	CUENTA	NIF 2.011	NIF 2.012	variacion niif
304	RESERVAS	630	630	0%
30401	RESERVA LEGAL	630	630	0%

ANEXO 12 Resultados del ejercicio

GANANCIA NETA DEL PERIODO: Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO: Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.

COD	CUENTA	NIF 2.011	NIF 2.012	variacion niif
306	RESULTADOS ACUMULADOS	- 21.477	- 239	8893%
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	11.625	16.978	-32%
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	- 33.102	- 17.217	92%
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	8.285	32.040	-74%
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	8.285	32.040	-74%


 ROSA BARRERA VASQUEZ
 CONTADOR
 RUC 0501773923001