

MACROCONSULT CIA LTDA.**Notas explicativas a los estados financieros****Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014****1. Información general**

NOMBRE DE LA EMPRESA	Macroconsult cia ltda
FECHA DE PRESENTACION	al 31 de diciembre del 2014
MONEDA	Expresado en Dolares de NorteAmerica
RUC	1792165229001
DIRECCION	av. Toleto n23 - 126 y Madrid
CANTON	Quito
ACTIVIDAD PRINCIPAL	Consultora Fiscalizacion de Proyectos
CAPITAL SUSCRITO	\$ 1.200,00
FECHA DE APROBACION DE LOS EF	VER ACTA

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando se entregan los servicios y se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del servicio de rentas internas SRI

MACROCONSULT CIA LTDA.**Notas explicativas a los estados financieros****Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014**

NOMBRE	NOTAS	2014,00	2013,00
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1	244140,00	499730,04
PRESTACION DE SERVICIOS		244140,00	499589,19
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		-	140,85
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	2	133560,09	284410,21
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		129509,09	284410,21
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		129509,09	284410,21
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		4051,00	0,00
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		4051,00	0,00
GANANCIA BRUTA		110579,91	215319,83
OTROS INGRESOS		690,82	0,00
OTRAS RENTAS		690,82	0,00
GASTOS		104287,65	191556,21
GASTOS DE VENTA	3	751,54	0,00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		61,00	0,00
OTROS GASTOS		690,54	0,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS		102464,53	189649,29
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		65.141,66	128.887,93
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		10.231,90	22.558,16
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		8.452,59	9.827,52
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		-	2.500,00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		3.836,36	-
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		430,74	2.552,36
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		8084,35	4264,22
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		3.646,01	2.098,86
GASTOS DE VIAJE		34,55	762,58
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		2328,47	2778,90
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		-	617,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		277,90	518,71
OTROS GASTOS		0,00	12283,05
GASTOS FINANCIEROS	4	1071,58	858,52
INTERESES		1.071,58	297,13
COMISIONES		0,00	380,69
OTROS GASTOS FINANCIEROS		0,00	180,70
OTROS GASTOS		-	1.048,40
OTROS		-	1.048,40
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRAB. E IMPTO A LA F	5	6983,08	23763,62
participacion trabajadores		1047,46	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO antes de impuestos (IR)		5935,62	23763,62
impuesto a la renta		1457,76	0,00
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO		4477,86	23763,62
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		4477,86	23763,62
GANANCIAS(PERDIDA) NETA DEL PERIODO		4477,86	23763,62

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año que es el 22%.

MACROCONSULT CIA LTDA.**Notas explicativas a los estados financieros****Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014**

NOMBRE	NOTAS	2014,00	2013,00
PATRIMONIO NETO		58011,17	61894,96
CAPITAL	14	1200,00	1200,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		1200,00	1200,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		4.500,00	4.500,00
RESERVAS		629,71	629,71
RESERVA LEGAL		629,71	629,71
RESULTADOS ACUMULADOS	15	47203,60	31801,63
GANANCIAS ACUMULADAS		64420,19	49018,22
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		17216,59	17216,59
RESULTADOS DEL EJERCICIO		4477,86	23763,62
GANANCIA NETA DEL PERIODO		4477,86	23763,62

El impuesto 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 incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia 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 ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros no se revela ya que la empresa no ha generado ninguna diferencia que pueda causar dichos impuestos.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Edificios	20	5 %
Equipo de Computo	3	33 %
Vehículos	5	20 %
Maquinarias y Muebles y Enseres	10	10%

MACROCONSULT CIA LTDA.**Notas explicativas a los estados financieros****Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014**

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de

Depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

NOMBRE	NOTAS	2014,00	2013,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	44606,36	18901,36
MUEBLES Y ENSERES		6.975,37	6.975,37
MAQUINARIA Y EQUIPO		21055,00	700,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		21183,75	15833,75
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		4607,76	4607,76
PASIVO		285065,27	217881,77
PASIVO CORRIENTE		240276,32	202092,82
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	11	47075,66	115410,92
LOCALES		47075,66	115410,92
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		23.453,58	44.865,90
LOCALES		23.453,58	44.865,90
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		51423,21	41816,00
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		0,00	2111,28
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		1457,76	0,00
CON EL IESS		1921,43	2958,67
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		46996,56	36328,65
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		1047,46	417,40
ANTICIPOS DE CLIENTES	12	102814,18	0,00
OTROS PASIVOS CORRIENTES		15.509,69	-
PASIVO NO CORRIENTE		44788,95	15788,95
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	13	44.788,95	-
LOCALES		44.788,95	-
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		-	15.788,95

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

MACROCONSULT CIA LTDA.**Notas explicativas a los estados financieros****Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014**

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados, en este año no existe evidencia de deterioros por lo que no se aplica.

CALCULO DETERIORO UNIDADES GENERADORAS DE EFECTIVO

	10%	33,33%	10%	10%	
MACROCONSULT	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTO	EQUIPO DE OF	MAQUINARIA Y EQ	Total
Costo	6.975,37	19.483,75	1.315,00	19.740,00	47.514,12
Valor de rescate	697,54	648,81	131,50	1.974,00	3.451,85
Depreciación Acumulada:	631,15	3.819,11	157,50	-	4.607,76
Valor en libros 31-12-20	5.646,68	15.015,83	1.026,00	17.766,00	39.454,51
Peso ponderado por acti	14,31%	38,06%	2,60%	45,03%	100,00%
VALOR RAZONABLE (COST)	6.277,83	18.834,94	1.183,50	17.766,00	44.062,27
VALOR DEL MERCADO O R	6.344,22	15.664,64	542,50	19.740,00	42.291,36
Valor de Mercaddo Activ	6.344,22	18.834,94	1.183,50	19.740,00	46.102,66
VALOR RAZONABLE	46.102,66				
Valor de uso	\$35.129,79				
EL MAYO ENTRE USO Y VEN \$	46.102,66				
Valor en libros	42.291,36				si el VR es menor a libros =deterioro
Deterioro del val	(3.811,30)	Plusvalía NO HAY DETERIORO			

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen 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. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor, para la compañía no existe riesgo de cobro por lo que no ha realizado ninguna provisión.

MACROCONSULT CIA LTDA.**Notas explicativas a los estados financieros****Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014**

NOMBRE	NOTAS	2014,00	2013,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	29236,80	14255,74
CAJA BANCOS		29236,80	14255,74
ACTIVOS FINANCIEROS	7	188362,19	158355,94
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		191085,19	160425,94
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES		191085,19	160425,94
CLIENTES LOCALES		191085,19	160425,94
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		347,00	0,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		0,00	1000,00
CLIENTES LOCALES		0,00	1000,00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		3070,00	3070,00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	8	67629,17	73741,92
ANTICIPOS A PROVEEDORES		67.629,17	238,69
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		-	73.503,23
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9	13241,92	14521,77
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)		13241,92	14521,77
ACTIVO NO CORRIENTE		44606,36	18901,36

Acreeedores comerciales

Los acreeedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3. Bases de presentación

Los estados financieros adjuntos y sus registros contables son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF**), que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

Para **MACROCONSULT CIA LTDA.** Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, son preparados de conformidad con la técnica contable general (NIIF), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en las 35 Secciones de NIIF para las PYMES, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No.SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2011, publicada en el

MACROCONSULT CIA LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

Registro Oficial No.419 del 4 de abril del 2011, la que requiere la presentación de estados financieros separados a los accionistas y organismos de control. Los estados financieros consolidados de la Compañía y sus subsidiarias se presentan por separado.

b) Bases de Medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

c) Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional.

4. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Es política de la Compañía dejar provisionando al 31 de Diciembre del 2014, el valor del 15% Participación Trabajadores.

5. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto por pagar. La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, ha sido calculada aplicando las tasa del 22%.

A partir de la vigencia del D.E. 374, publicado en el Registro Oficial 209 del 8 de junio del 2010, la Compañía considera para el cálculo del impuesto a la renta, el monto mayor entre el anticipo mínimo de impuesto a la renta y el impuesto causado en el año corriente.

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 definido, 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.

6. CAPITAL SOCIAL

MACROCONSULT CIA LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

Al 31 de diciembre del 2014, el capital social de **MACROCONSULT CIA LTDA** CIA LTDA está integrado por \$ 1.200,00

7. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de su utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

8. RESULTADOS ACUMULADOS

Para este año la compañía cuenta con Una utilidad de Usd 23.763,62 después de obligaciones tributarias y trabajadores.

9. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2014 y la fecha de preparación de este informe

30 de abril de 2015 no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Cumplimiento con la NIIF para las PYMES

Una entidad cuyos estados financieros cumplan con la *NIIF para las PYMES* efectuará en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de este cumplimiento.

Los estados financieros no deberán señalar que cumplen con la *NIIF para las PYMES* a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.

Las incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, la entidad revelará ese hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados y las razones por las que la entidad no se considera como un negocio en marcha.

Frecuencia de la información

Una entidad presentará un juego completo de estados financieros, incluyendo Información comparativa al menos anualmente.

Separación entre partidas corrientes y no corrientes

MACROCONSULT CIA LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

Una entidad presentará los activos corrientes y no corrientes y los pasivos corrientes y no corrientes, como clasificaciones separadas en su estado de situación financiera basada en el grado de liquidez proporcione una información que sea fiable y más relevante.

Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera

Se aplicara la presentación al formato y orden establecido por el organismo de control que es la Superintendencia de Compañías bajo memorando No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.009 donde se consideran las validaciones de los nuevos formularios de estados financieros bajo NIIF

Información a revelar sobre un cambio de estimación

Una entidad revelará la naturaleza de cualquier cambio de estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la entidad estimar del efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la entidad revelará estas estimaciones.

CONTADORA


