

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

1. Información general

NOMBRE DE LA EMPRESA	Macroconsult cia ltda
FECHA DE PRESENTACION	al 31 de diciembre del 2017
MONEDA	Expresado en Dolares de NorteAmerica
RUC	1792165229001
EXPEDIENTE	307885
DIRECCION	QUITO av. Toledo n23 - 126 y Madrid
ACTIVIDAD PRINCIPAL	Consultora Fiscalizacion de Proyectos
CAPITAL SUSCRITO	1.200,00

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros COMPARATIVOS se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF- PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y 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, en Consultora Fiscalización de Proyectos, se reconocen cuando se entrega el servicio a plena satisfacción.

Los ingresos de actividades ordinarias 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

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.

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.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, 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.

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%

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.

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.

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

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

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.

Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

3. Bases de presentación

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

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

Para los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, son preparados de conformidad con la técnica contable general (NIIF- PYMES), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en las 36 NORMAS actuales de NIIF-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- PYMES) 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 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 COMPARATIVOS 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.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

c) Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF- PYMES), las cuales requieren que la Gerencia efectúa ciertas estimaciones, que afectan las cifras presentadas como activos y pasivos. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a **la depreciación de propiedad y equipo, anticipos, deterioro**. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones realizadas son adecuadas de acuerdo a las circunstancias.

5. Anexos

NOTA 1. Ingresos actividades ordinarias: Proviene del reconocimiento de su actividad principal, en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, es probable la recuperación de la consideración adeudada, los costos asociados y las posibles devoluciones de los bienes vendidos y el monto del ingreso puede ser medido de manera fiable. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, para ventas dentro de la jurisdicción de la Compañía, la transferencia generalmente ocurre cuando el servicio es prestado.

CUENTA	2.016	2.017
INGRESOS	233.357	363.217
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	233.357	363.217
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	233.357	363.217

NOTA 2. Costo de venta y producción (ganancia bruta): Son los costos ejecutados para la obtención dela ganancia bruta

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

CUENTA	2.016	2.017
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	17.126	225.147
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	12.452	220.115
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	12.452	220.115
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	4.674	5.032
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	4.674	5.032
GANANCIA BRUTA	216.232	138.070
OTROS INGRESOS	2.274	-
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	-	-
OTRAS RENTAS	2.274	-

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar la ganancia antes de impuestos clasificada por función

NOTA 3. Gastos Administrativos: Son desembolsos de carácter administrativo los mismos que ayudan al control, desempeño y ejecución de las actividades de la compañía

CUENTA	2.016	2.017
GASTOS ADMINISTRATIVOS	83.480	102.057
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	45.707	24.493
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	7.097	4.827
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5.362	2.232
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	4.756	61
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	2.135	27.000
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.480	2.016
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	6.046	4.888
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	736	4.410
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	644	1.446
GASTOS DE VIAJE	3.004	1.980
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	2.450	1.960
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1.361	-
DEPRECIACIONES:	-	1.533
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-	1.533
GASTO DETERIORO:	-	20.577
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	20.577
OTROS GASTOS	2.703	4.634

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

NOTA 4. Gastos financieros Son los gastos que se desembolsan por el uso del sistema financiero esto son:

CUENTA	2.016	2.017
GASTOS FINANCIEROS	329	5.696
OTROS GASTOS FINANCIEROS	329	5.696

NOTA 5. Resultados antes de impuestos

CUENTA	2.016	2.017
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRAB. E IMPTO A LA RENTA	12.109	30.317
participacion trabajadores	1.816	4.548
RESULTADO DEL EJERCICIO antes de impuestos (IR)	10.293	25.770
impuesto a la renta	2.859	7.513
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	7.434	18.256
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CO	7.434	18.256

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% de la ganancia evaluable estimada para el año 2017, que se reconocen en la medición de la ganancia antes del pago del 15% de trabajadores y la suma de los gastos no deducible fiscalmente, determinando el impuesto causado.

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en resultados, excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

NOTA 6. Efectivo y equivalentes del efectivo

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

CUENTA	2.016	2.017
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	75.753	208.813
CAJA BANCOS	75.753	208.813

NOTA 7. Activos Financieros Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en la cual se originan. Todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción. Sobre las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado, se valorizan al costo, menos las pérdidas por incobrabilidad si existe evidencia que lo confirme.

CUENTA	2.016	2.017
ACTIVOS FINANCIEROS	325.262	465.996
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	328.332	470.599
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	328.332	470.599
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	- 3.070	- 4.603

La cartera sobre los clientes que se liquidaran al siguiente año es revelado como instrumentos financieros básicos, esta cartera no tiene riesgo de cobro por lo que no se aplica su provisión que es del 1% permitido por SRI.

NOTA 8. Pagos Anticipados El reconocimiento de valores anticipados es muy o importante para la empresa.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

CUENTA	2.016	2.017
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	32.204	37.328
ANTICIPOS A PROVEEDORES	32.204	-
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	-	37.328

NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Valores revelados al costo y su respectiva depreciación:

CUENTA	2.016	2.017
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	44.606	24.029
MUEBLES Y ENSERES	6.975	4.049
MAQUINARIA Y EQUIPO	21.055	11.415
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	21.184	13.173
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 4.608	- 4.608

NOTA 10. Cuentas y documentos por pagar
Valores a corto plazo

CUENTA	2.016	2.017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	61.231	142.678
LOCALES	61.231	142.678

NOTA 11. Obligaciones con instituciones financieras
Valores con bancos

CUENTA	2.016	2.017
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.237	22.997
LOCALES	4.237	22.997

NOTA 12. Otras obligaciones corrientes

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

CUENTA	2.016	2.017
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	46.852	65.945
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-	7.513
CON EL IESS	1.537	737
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	43.498	53.147
PARTICIPACION TRABAJADORES 15%	1.816	4.548

NOTA 13. Capital Los saldos a 31 de diciembre de 2017 y 2016 conformado por:

Reservas 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.

Ganancias acumuladas Está a disposición de los accionistas puede ser capitalizada, distribuir dividendos, pago de reliquidación de impuestos y ajustes por errores contables de años anteriores, incluye partidas como los ajustes provenientes por la adopción por primera vez de las “NIIF- PYMES”, y que se registraron en el patrimonio en esta cuenta y generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor esté podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017

CUENTA	2.016	2.017
PATRIMONIO NETO	22.167	40.424
CAPITAL	1.200	1.200
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	1.200	1.200
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	4.500	4.500
RESERVAS	630	630
RESERVA LEGAL	630	630
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	47.204	47.204
RESULTADOS ACUMULADOS	8.403	15.838
GANANCIAS ACUMULADAS	8.403	15.838
RESULTADOS DEL EJERCICIO	7.434	18.256
GANANCIA NETA DEL PERIODO	7.434	18.256

6. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Es obligación dentro de la conciliación tributaria revelar los valores a pagar por 15% Participación Trabajadores al 31 de Diciembre del 2017, el valor es de 4548 USD

7. 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 2017, ha sido calculada aplicando las tasa del 22%. Cuyo valor 7513 USD

8. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017, el capital social de está integrado por \$ 1200 USD

9. 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,

***Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017***

pero puede ser utilizada para absorber perdidas futuras o para aumentar el capital.

10. RESULTADOS ACUMULADOS

Para este año la compañía cuenta con Una utilidad de Usd 30317 antes de impuestos y trabajadores.

11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2017 y la fecha de preparación de este informe 26 de abril de 2018 no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

CONTADOR

<Fin del Documento>