

MALLKO CONSULTING MALLKONSUL CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO DEL 2018

1. Información General

MALLKO CONSULTING MALLKONSUL CIA. LTDA. (en adelante La Compañía) fue inscrita en Ecuador el 3 de julio del 2014 y su actividad principal es asesoría y consultoría en general. El domicilio principal de la compañía se encuentra en la ciudad de Quito Calle B No. 47-181 y 3ra transversal, condominio Monte Amiata.

Los estados financieros para el período terminado al 31 de diciembre del 2018 fueron aprobados y autorizados por la administración para su emisión el 3 de abril del 2019.

2. Bases de Presentación

Los estados financieros de Mallko Consulting Cia Ltda se han elaborado de acuerdo a las Normas Internacionales de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$)

Para la preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF se realizaron ciertas estimaciones y se establecieron algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

3.- Políticas contables

a.- Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

b.- Efectivo en Caja y Bancos

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en banco, el equivalente de efectivo corresponde a las inversiones que vencen máximo en 90 días a partir del cierre del ejercicio.

c.- Activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad lo mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa del mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad mide el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar de ser el caso

Cuentas por Cobrar

Los importes contabilizados como cuentas por cobrar proceden por la venta de servicios en términos de crédito, se encuentran clasificadas a corto plazo ya se su cobro requiere de disponibilidad inmediata dentro de un plazo no mayor a un año.

Cuentas por Pagar

Los importes contabilizados como cuentas por pagar proceden de la compra de bienes o servicios en términos de crédito, el objetivo que se persigue con respecto al procedimiento de las cuentas por pagar son acertadas al momento de cancelar las deudas contraídas con terceras personas ajenas a la empresa así como también el beneficio que cumplen dichas cuentas, ya que sin ellas sería imposible cumplir con todas las metas trazadas por la organización.

d.- Propiedad Planta y Equipo

Los muebles y enseres son registrados al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor. Los



gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

El Costo de Propiedad de planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

e.- Impuestos

El gasto por Impuesto a la Renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido

Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de Impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria al final de cada período

f.- Beneficios a empleados

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Participación a trabajadores.- De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio

g.- Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda.

Ingresos por servicios.- Los ingresos son reconocidos a la cuenta en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido

MALLKO CONSULTING MALLKONSUL CIA.LTDA.

prestados y con independencia del momento en que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello

g.- Costos y Gastos

Se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen

Nota 1.- Efectivo y equivalentes de efectivo		
	2017	2018
Banco Internacional	1.194,27	4.423,39
	<u>1.194,27</u>	<u>4.423,39</u>
Nota 2.-Cuentas por cobrar		
	2017	2018
Cuentas por cobrar clientes	2.200,00	21.080,00
	<u>2.200,00</u>	<u>21.080,00</u>
Nota 3.- Cuentas por cobrar empleados		
	2017	2018
Manuel Colmenares	1.200,00	0,00
	<u>1.200,00</u>	<u>0,00</u>

Nota 4.- Propiedad, planta y equipo		
	2017	2018
Muebles y Enseres	4.772,36	5.562,26
(-) Depreciación	-1.924,60	-3.854,55
	<u>2.847,76</u>	<u>1.707,71</u>
Nota 5.- Cuentas por pagar		
	2017	2018
Proveedores por pagar	450,00	1.000,00
Cuenta por pagar accionistas	3.908,74	22.437,91
Retenciones por pagar	374,00	595,47
15% participación trabajadores	822,77	364,65
	<u>5.555,51</u>	<u>24.398,03</u>
Nota 6.- Patrimonio		
	2017	2018
Capital suscrito y pagado	400,00	400,00
Reserva Legal	292,50	292,50
Resultados acumulados	-957,23	2.129,13
Utilidad ejercicio	2.238,91	1.297,82
	<u>1.974,18</u>	<u>4.119,45</u>



Lcda. Katia Paredes
CONTADORA GENERAL
CPA 171819