MERCADOS, PROYECTOS Y NEGOCIOS VERA RODRÍGUEZ MP&N CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL

MP&N CIA.LTDA es una compañía de nacionalidad ecuatoriana y domiciliada en el Ecuador.

El objeto social principal de **MP&N CIA.LTDA.** es el de desarrollar actividades de consultoría de gestión, a través de la prestación de servicios de asesoramiento y ayuda a las empresas y las administraciones públicas en materia de investigación y desarrollo, promoción, planificación, organización, eficiencia y control, información administrativa, etc..

MP&N CIA. LTDA. prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 BASES DE PRESENTACION

Bases de presentación y revelación.- Los estados financieros adjuntos de **MP&N CIA. LTDA.** comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables **MP&N CIA. LTDA.** que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense).

2.2. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

Juicios:
En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la gerencia ha utilizado los siguientes juicios, aparte de aquellos que implican estimaciones, que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

Estimados y supuestos
Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden

causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

Deterioro de propiedad, planta y equipo
MP&N CIA. LTDA. estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, planta y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y en caso de detectarse la existencia de algún indicio de deterioro, **MP&N CIA. LTDA.** efectuará cuando corresponda las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

Vida útil y valor residual de activos
MP&N CIA. LTDA. revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo. Al cierre no se considera para depreciación, valor residual de ninguna de los bienes registrados dentro del rubro de propiedad, planta y equipo.

2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja chica y la única cuenta corriente bancaria de libre disponibilidad (Banco Bolivariano).

En caso de que existiesen sobregiros bancarios, éstos serían presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Esta partida se registra a su costo histórico, mismo que no difiere de su valor de realización.

2.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento.- Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, prestación del servicio o para arrendar a terceros y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, **MP&N CIA. LTDA.** evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso (monto que se considera a partir de Usd 30,oo).

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

Medición posterior al reconocimiento: Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor (al cierre del 2016 no se considera deterioro para ningún bien).

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser

reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y equipo.

Método de depreciación, vida útil y valor residual.- El costo (o valor revaluado según el caso) de propiedades, planta y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

Grupo de activos	Vida útil (en años)
Edificios	30 - 40
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Maquinaria	10

Baja de propiedad, planta y equipo.- La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos. Durante el año 2016 no se dio de baja ningún bien.

Deterioro.- Al final de cada período, **MP&N CIA. LTDA.** evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

2.5 ACTIVOS INTANGIBLES

Activos intangibles Los activos intangibles adquiridos de forma separada se reconocen inicialmente por su costo. Posterior al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

La vida útil de los intangibles de adquisición separada se definirá en función a su expectativa de uso o de acuerdo al contrato que otorga el derecho de uso del activo. De manera general, la amortización de los activos intangibles se encuentra de acuerdo al siguiente detalle:

Grupo de activos	Vida útil (en años)
Software	3

La amortización del activo intangible es reconocida a lo largo de su vida útil como un gasto y su distribución sistemática se basa en la línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo reconocido el efecto de cualquier cambio como una estimación contable.

MP&N CIA. LTDA. al cierre del 2016, no cuenta con ningún Intangible dentro de sus balances.

2.6 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a las utilidades de cada período recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Para este año la empresa generó un impuesto a la renta corriente de Usd 943,13.

Impuestos diferidos.- El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo basado en el balance. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad imponible contra las cuales las diferencias temporales deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuesto diferido son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporales imponibles.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Luego del análisis y revisión de cada partida, al cierre del 2016 no fue necesario ningún registro que genere impuestos diferidos.

2.7 PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando **MP&N CIA. LTDA.** tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se registra la provisión es mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

Al cierre del ejercicio contamos con provisiones por un monto de Usd 23.079,66.

2.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Participación a trabajadores.- MP&N CIA. LTDA. reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades **MP&N CIA. LTDA.** en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes

de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

Al cierre del año 2016 **MP&N CIA. LTDA.** no cuenta con personal en relación de dependencia, razón por la cual, este rubro no es provisionado.

2.9 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que **MP&N CIA. LTDA.** pueda otorgar.

Ingresos por venta de servicios.- Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de servicios son reconocidos por **MP&N CIA. LTDA.** cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de los servicios, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene los mismos. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

2.10 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

2.11 ACTIVOS FINANCIEROS

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados en **MP&N CIA. LTDA.** al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización. El período de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 30 días.

Deterioro de activos financieros al costo.- El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo financiero.- Los activos financieros son dados de baja por **MP&N CIA. LTDA.** cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

MP&N CIA. LTDA. no genera provisiones por cuentas incobrables, debido a que estima recuperar todos los valores pendientes en el transcurso del año venidero.

2.12 PASIVOS FINANCIEROS

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 30 días.

Baja de un pasivo financiero.- Los pasivos financieros son dados de baja por **MP&N CIA. LTDA.** cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, **MP&N CIA. LTDA.** cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

2.13 OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Jubilación patronal.- Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, existe la obligación por parte del empleador de otorgar jubilación patronal sin perjuicio de la jubilación que les corresponde por parte de Iess a los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Provisión por desahucio.- Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Dichas provisiones anualmente se llevan a los resultados del ejercicio y están sustentadas en un estudio actuarial realizado por un profesional independiente debidamente calificado por la autoridad competente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior son calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de manera que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Considerando que **MP&N CIA. LTDA.** no cuenta con personal en relación de dependencia no se realizó el estudio actuarial definido por norma y política interna.

2.14 ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Los principales instrumentos financieros **MP&N CIA. LTDA.** comprenden Cuentas por Cobrar Comerciales. El propósito principal de estos instrumentos financieros es obtener financiamiento para las operaciones de la compañía.

Por la naturaleza de sus actividades, los principales riesgos que surgen de los instrumentos financieros **MP&N CIA. LTDA.** son riesgo de tasa de interés, de crédito, de liquidez los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo, con sujeción a los límites de riesgo y otros controles.

Riesgo crediticio
MP&N CIA. LTDA. solamente comercializa con terceros reconocidos con buen crédito. Es la política **MP&N CIA. LTDA.** que todos los clientes que desean comercializar con crédito sean sujetos a procedimientos de verificación de crédito. Además, los saldos por cobrar son monitoreados permanentemente y el resultado que la exposición **MP&N CIA. LTDA.** a deudas incobrables no es significativo.

No existen concentraciones significativas de riesgo de crédito dentro de la Compañía.

Riesgo de liquidez
MP&N CIA. LTDA. monitorea su riesgo de liquidez usando una herramienta de planificación de liquidez recurrente. Esta herramienta considera el vencimiento de Cuentas por cobrar y los flujos de efectivo proyectados operacionales.

Riesgo de tipo de cambio
MP&N CIA. LTDA. realiza la totalidad de sus operaciones en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, consecuentemente, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

Riesgo de gestión de capital
MP&N CIA. LTDA. administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital **MP&N CIA. LTDA.** es monitoreada usando los ratios establecidos por la gerencia, entre otras medidas,

Los objetivos de **MP&N CIA. LTDA.** cuando maneja capital son: Salvaguardar la capacidad de **MP&N CIA. LTDA.** para continuar operando de manera que continúe brindando retornos a los accionistas y beneficios a los otros participantes; y, mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo, se componen de lo siguiente:

	2016
Caja	-
Caja Chica	107
Bancos	1.197
	1.304

Al 31 de diciembre de 2016 no existen restricciones de uso sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se componen de lo siguiente:

	2016
Cuentas por Cobrar Comerciales:	
Clientes Locales	1.344
Empresas Relacionadas	-
Provisión Cuenta Incobrables	-
Subtotal	**1.344**
Otras Cuentas por Cobrar:	
Empleados	-
Anticipo Proveedores	-
Garantías	500
Total	**1.844**

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se extienden hasta 30 días contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, no generan intereses y son recuperables en la moneda de funcional de los estados financieros.

MP&N CIA. LTDA. no mantiene una provisión para cuentas incobrables pues la gerencia no lo considera adecuado de acuerdo con el riesgo potencial de cuentas incobrables. La antigüedad de las cuentas por cobrar y la situación de los clientes son constantemente monitoreadas para asegurar lo adecuado de la provisión en los estados financieros.

La gerencia de **MP&N CIA. LTDA.** considera que el importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	2016
Proveedores Locales	1.209
Proveedores Exterior	-
Compañías Relacionadas	-
Otros	-
Total	**1.209**

6. IMPUESTOS

IMPUESTOS CORRIENTES

Activos y pasivos por impuestos corrientes.- Los activos y pasivos por impuestos corrientes se resumen seguidamente:

	2016
Activos por Impuestos Corrientes:	
Iva en Adquisiciones	157
Retenciones en la Fuente (Iva y Fte)	4.459
Total	**4.616**

Pasivos por Impuestos Corrientes:	
Impuesto a la Renta por Pagar	943
Impuesto Iva por Pagar	168
Retenciones Fuente por Pagar	47
Retenciones Iva por Pagar	35
Total	**1.194**

La provisión para el impuesto a la renta conforme a disposiciones legales vigentes por el período que terminó al 31 de diciembre del 2016 se calcula a la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes de propiedad de la empresa, se presentan así:

Tipo de Activo	Costo Histórico	Deprec. Acum.	Valor en Libros
Vehículos	23.857	(2.783)	21.074
Muebles y Enseres	1.060	(18)	1.042
Equipos de Computación	60	(3)	57
TOTAL	**24.977**	**(2.804)**	**22.173**

8. PATRIMONIO

RESERVA LEGAL

La ley de Compañías establece que por lo menos el 5% de la utilidad neta del ejercicio sea apropiado como reserva legal hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital social en las compañías de responsabilidad limitada. Esta reserva puede ser parcial o totalmente capitalizada o cubrir pérdidas operacionales, pero no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía. Normativa que es cumplida por la compañía.

9. INGRESOS ORDINARIOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	2016
Ingresos Provenientes de Venta de Servicios	55.700
Otros Ingresos	-
Total	**55.700**

Todos los ingresos fueron facturados a los clientes, no se realizó ninguna activación por Wip.

10. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Los costos y gastos operativos al 31 de diciembre se resumen así y el detalle de costos y gastos por su naturaleza es el siguiente:

	2016
Gastos:	
Sueldos y Salarios	2.800
Beneficios Sociales	340
Honorarios	36.912
Impuestos y Contribuciones	10
Arriendos y Mantenimiento	3.122
Servicios Básicos	160
Gastos de Viaje - Gestión	334
Suministros	1.610
Depreciaciones	2.804
Bancarios	128
Multas e Intereses	3
Otros	3.343
Total	**51.567**

11. COMPAÑÍAS RELACIONADAS Y ACCIONISTAS

Las operaciones entre la Compañía y sus relacionadas, forman parte de las transacciones habituales **MP&N CIA. LTDA.** en cuanto su objeto y condiciones.

(a) Saldos y transacciones con relacionadas

Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las transacciones con relacionadas se realizaron en condiciones de mercado equiparables con transacciones realizadas con terceros no relacionados.

Las compras de servicios a partes relacionadas se realizaron a precios usuales y razonables.

(b) Administración y alta dirección-

Los miembros de la alta Administración y demás personas que asumen la gestión **MP&N CIA. LTDA.**, incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de diciembre de 2016 en transacciones no habituales y/o relevantes.

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo del 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados en Junta del día 17 de marzo del 2017, sin modificaciones

Representante Legal *Contador*