



MACCOMPANY C. LTDA.

RUC: 0691759725001

MACCOMPANY C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

La compañía MACCOMPANY C. LTDA., fue legalmente constituida en el Ecuador, provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, ubicada en las calles 11 de noviembre y Canónigo Ramos. **Objeto social**, la empresa fue creada como actividad económica principal la venta al por menor de cualquier tipo de producto no realizada en almacenes o en puestos de mercado; venta directa o por vendedores a domicilio incluido la venta mediante máquinas expendedoras, etcétera.

2. BASES DE LA PRESENTACIÓN DE CUENTAS INDIVIDUALES

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, adoptadas por la Superintendencia de compañías.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros y respaldos de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados por:

- La gerencia para conocimiento y aprobación de los señores socios en Junta General.
- De acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades.
- De acuerdo a la observancia de los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.

3. GENERALIDADES

- **Moneda**
Los valores presentados en los Estados Financieros son presentados en dólares americanos.
- **Responsabilidad de la Información**
La información contenida es de exclusiva responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.
- **Período Contable**
Los Estados Financieros están expresados de la siguiente manera: Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2019; el Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Flujo del Efectivo desde el 01 de enero al 31 de diciembre.
- **Uso de Estimaciones Contables**
Para la presentación de los Estados Financieros se requiere que la Gerencia de la Empresa efectúe estimaciones y supuestos para la determinación de ciertos saldos de los activos y



MACCOMPANY C. LTDA.
RUC: 0691759725001

Pasivos; las contingencias y el reconocimiento de los ingresos y gastos. Los saldos de los estados financieros son corregidos en la fecha en que se produce el cambio.

4. PRINCIPIOS POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

- **Efectivo y Equivalentes:** La empresa considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos de caja, bancos y todas las inversiones financieras a corto plazo. El saldo presentado al final del año 2019 corresponde al saldo de la cuenta corriente del Banco de Guayaquil, perteneciente a la empresa.

Bancos	7.139,01
Total	7.139,01

- **Cuentas Por Cobrar:** Corresponde a los valores pendientes de cobro por la venta de mercadería, bonos de plan de mercadeo y el saldo a favor por concepto de retenciones en la fuente que nos han sido efectuadas.

Cuentas por Cobrar	16.647,58
(-) Provisión cuentas incobrables	-166,48
Impuesto a la Renta Retenido	791,25
Total	17.272,35

- **Inventario:** La valoración del Inventario está dado bajo el último precio del mercado. No presentas saldos ya que la mercadería fue entregada a tiempo a los clientes.
- **Propiedad Planta y Equipo:** Representa al equipo de oficina, la depreciación anual se reconoce como gastos, se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, representa el porcentaje de depreciación del 10%.

Equipo de oficina	192,18
(-) Depreciación Acumulada	-25,38
Total	166.80

- **Cuentas Por Pagar:** Representa las obligaciones pendientes a corto plazo por concepto de pagos a proveedores de mercadería, comisiones a vendedores y servicios recibidos por varios conceptos que deberán ser canceladas en el siguiente año.

Cuentas por Pagar	17.017,91
Total	17.017,91



MACCOMPANY C. LTDA.
RUC: 0691759725001

- **Obligaciones con Empleados:** Estos valores corresponden a los pagos pendientes por beneficios adicionales como incentivos laborales y participación a trabajadores que serán cancelados en el mes de abril del 2020.

Bonificaciones adicionales por Pagar	1.200,00
Participación Trabajadores por Pagar	1.768,16
Liquidación por Pagar	226,88
Total	3,195.04

- **Obligaciones con el Fisco:** Estos saldos representan los impuestos de IVA y RF por pagar en el mes de enero de acuerdo al noveno dígito del RUC, mientras que el valor por IR de sociedades deberá ser cancelado en el mes de abril del 2020.

Iva Por Pagar	1.018,05
Retención IVA Por Pagar	811,08
RF por pagar	876,38
Impuesto a la Renta por Pagar	1.653,23
Total	4.358,74

- **Resultados:** Estos saldos representar las pérdidas y ganancias de los ejercicios contables, Mac Company C. Ltda. en el 2018 generó una pérdida de USD 8.759,85, sin embargo, en el año 2019 se produjo una utilidad después de reservas de USD 7.948,01. Valores que nos han permitido cubrir en su mayor parte el saldo negativo de la pérdida anterior.

Perdida de Ejercicios Anteriores	-8.759,85
Utilidad del Ejercicio	7.948,01
Total	-811,84

- **Reservas:** En el Art. 109 de la Ley de Compañías indica que se formará un fondo de reserva cuyo porcentaje es del 5% para compañías limitadas, hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En tal efecto se ha reservado USD 418,32.

5. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Se reconoce los ingresos una vez que se efectúe la entrega de los bienes o servicios comprometidos con los clientes, a cambio del importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, en tal efecto la empresa ha generado USD100.758,47 en ventas.



MACCOMPANY C. LTDA.
RUC: 0691759725001

6. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relaciona, a medida que se devengan y consumen. La empresa ha reportado valores por costos de mercadería, gastos administrativos, gastos de ventas y financieros por un valor de USD 88.970,76.

- **Deducciones adicionales:** En razón de producirse pérdida en el Ejercicio Económico del año 2018, se ha decidido acoger a la deducción adicional que se contempla en la LORTI en su Art. 11.- Pérdidas.- *“Las sociedades, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieren dentro de los cinco periodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas”.*

Enmarcados en la ley y con lo anteriormente expuesto se amortiza la pérdida del año 2018 por un valor de USD 2,504.89, la misma que es registrada en la conciliación tributaria del Impuesto a la Renta.

7. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base del funcionamiento de la empresa y continuará sus actividades de operación, por lo tanto, no se tiene la necesidad de liquidar o cesar su actividad económica.


Ing. Fernanda Cando
Contadora