

EMPRESA MACORPA CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

NOTA 1 – Operaciones

La Empresa Macorpa Cia. Ltda., fue constituida en la república del Ecuador, el 14 de agosto del 2019, en la ciudad de Quito, calle Av. Amazonas y Jorge Washington Edificio Álvarez Burbano. Se rige por la Ley de Compañías y de más Leyes y estatutos de la república del Ecuador.

Su actividad principal, es Prestación de Asesoramiento y ayuda a las empresas y las administraciones publicas en materia de planificación, organización, eficiencia y control, información administrativa, etc.

NOTA 2 –Bases de elaboración y políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

Base de preparación.

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 han sido emitidos con la autorización de la Administración de la Compañía, posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas.

La Empresa utiliza en la preparación de sus estados financieros políticas contables de acuerdo a los **PRINCIPIOS GENERALMENTE ACEPTADOS** y a las **NORMAS DE INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA para PYMES.**

Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Empresa (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Empresa, las cifras incluidas en los estados financieros están expresadas en dólares estadounidenses.

Periodo Cubierto

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019
Estado de Resultados del 01 al 31 de diciembre del 2019
Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre del 2019
Estado de Flujo de Efectivo Directo al 31 de diciembre del 2019
Notas a los estados financieros.

Instrumentos Financieros

Los Instrumentos Financieros se clasifican en:

Activos Financieros
Pasivos Financieros

Se miden inicialmente al valor razonable, se clasifican de acuerdo con el propósito para el que fueron adquiridos.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Activos Financieros: Cuentas y Documentos Por Cobrar- Al inicio las cuentas por cobrar se miden por el valor razonable de la contraprestación por recibir. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado, menos cualquier deterioro del valor. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultado como costos.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades y equipos son reconocidas en su medición inicial por el valor razonable y posteriormente valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Se deprecian con base en la vida útil estimadas en las políticas contables definidas por la compañía.

Los gastos de reparación y mantenimiento se registran con cargo a los resultados, en tanto que las mejoras y reparaciones que alargan la vida útil del activo son registradas como mayor valor del mismo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedades, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados.

Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la empresa debe reconocer en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables para el ejercicio 2019 en este caso como microempresa.

Impuesto diferido

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal

Beneficio a los empleados

Beneficio de corto plazo

Se registran en el rubro "beneficios de ley a empleados" del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultados y corresponden principalmente a:

Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la empresa: Se aprovisionan y/o pagan de acuerdo a las políticas internas establecidas por la misma.

Décimo tercero, décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se provisiona y paga de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Reconocimiento de ingresos

Se miden por el valor razonable, y se registra por los servicios prestados, netos de descuentos comerciales, y del impuesto al valor agregado. La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad y han sido entregados.

Aplicación de Costos y Gastos:

Los costos y gastos son conocidos y autorizados por la administración, constituyéndose en responsables de los mismos.

Se reconocen y se llevan a resultados, se realizan a través de la contratación con proveedores nacionales, especializados en cada tipo de servicios que requiera la empresa.

Los gastos de administración corresponden a los relacionados directamente con la dirección, planeación y organización, para el desarrollo normal de las actividades en las áreas directiva, comercial, legal, administrativa, así como también se registran los gastos financieros.

NOTA 3 - Estimados y criterios contables significativos

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de las Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

a) Provisión por deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras

significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez que se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar proyectando los flujos estimados y descontándolos.

NOTA 4 – Efectivo y equivalente de efectivo

	Diciembre 31, 2019
Caja	0,00
Bancos	905,55
Total	905,55

Corresponde a saldo de cuenta corriente y de ahorros en instituciones financieras locales. Banco de Internacional.

NOTA 5 – Cuentas por cobrar clientes y Otras Ctas.

	Diciembre 31, 2019
Clientes	29.407,21
Otras Cuentas Por Cobrar	5.000,00
Total	34.407,21

NOTA 6 – Activos por Impuestos Corrientes

	Diciembre 31, 2019
Iva sobre Compras	93,06
70% Retención Iva Compras	3.568,80
Total	3.661,86

NOTA 7 – Propiedad, planta y equipo

	Diciembre 31, 2019
Vehículos	43.741,07
Equipo de Computación	1.258,06
(-) Dep. Acum. Planta y Equipo	(40,67)
Total	44.958,46

NOTA 8 – Cuentas y Dcts. Por Pagar- Proveedores

	Diciembre 31, 2019
Proveedores Locales	35.912,71
Total	35.912,71

NOTA 9 – Otras Obligaciones Corrientes

	Diciembre 31, 2019
Obligaciones Tributarias	4.455,31
Obligaciones patronales	2.751,60
Cuentas por pagar Socios	11.415,72
Total	18.622,63

NOTA 10- Beneficios sociales a empleados

	Diciembre 31, 2019
Beneficios Sociales por pagar	705,07
Sueldos por pagar	1.848,83
15% Trabajadores por pagar	4.878,94
Total	7.432,84

NOTA 11 – Patrimonio

PATRIMONIO	
Capital Social	400,00
Utilidad del Ejercicio	21.564,90
TOTAL	21.964,90

NOTA 12 –Ingresos

	2019
Ingresos servicios prestados	137.415,35
Total	137.415,35

NOTA 13 – Gastos de Ventas, Administrativos y Financieros

Gastos	115.850,45
Gastos de Actividades Ordinarias	115.722,82
Ventas	13.475,93
Sueldos Unificados Vtas.	6.000,00
Gratificaciones Vtas.	800,00
Aportes Patronales al IESS Vtas.	729,00
Décimo Tercer Sueldo Vtas.	500,01
Décimo Cuarto Sueldo Vtas.	98,49
Vacaciones Vtas.	249,99
Servicios Contratados Vtas.	4.000,00
Mantenimiento de Equipos Vtas.	475,00
Gastos de Gestión Vtas.	623,44
Administrativos	102.173,92
Sueldos Unificados Adm.	994,00
Gratificaciones Adm.	1.851,20
Alimentación Adm.	998,32
Aportes Patronales al IESS Adm.	120,77
15 % Participación a Trabajadores	4.878,94
Décimo Tercer Sueldo Adm.	82,83
Décimo Cuarto Sueldo Adm.	65,66
Vacaciones Adm.	41,42
Gastos Planes de Beneficios a Empleados Adm.	400,00
Honorarios Profesionales Adm.	13.923,95
Servicios Contratados Adm.	45.717,87
Mantenimiento de Equipos Adm.	23.600,55
Combustible Adm.	677,05
Movilización y Transporte Adm.	106,23
Gastos de Gestión Adm.	611,49
Teléfonos Convencionales Adm.	5,00
Gastos Notariales Adm.	381,60
Gasto Impuesto a la Renta	6.092,41
Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Adm.	40,67
Gastos de Oficina Adm.	1.583,96
Gastos Financieros	72,97
Comisiones	72,97
Gastos No Operacionales	127,63
Intereses Tributarios	3,81
Retenciones Asumidas	123,82

NOTA 14 – Contingentes

A la fecha de cierre y emisión de los estados financieros no existen contingencias informadas por la Administración de la Compañía que afecten materialmente las cifras de los mismos.

NOTA 15– Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 16– Aprobación estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Socios, para su aprobación.

**Ing. Tatiana Madrid
Contadora**

... de la fecha de cierre y emisión de los estados financieros no existen contingencias informadas por la Administración de la Compañía que afecten materialmente las cifras de los mismos.

... A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

... Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Socios, para su aprobación.

... Ing. Tatiana Madrid
Contadora

... de la fecha de cierre y emisión de los estados financieros no existen contingencias informadas por la Administración de la Compañía que afecten materialmente las cifras de los mismos.

... A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

... Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Socios, para su aprobación.

... Ing. Tatiana Madrid
Contadora

... de la fecha de cierre y emisión de los estados financieros no existen contingencias informadas por la Administración de la Compañía que afecten materialmente las cifras de los mismos.

... A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

... Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Socios, para su aprobación.

... Ing. Tatiana Madrid
Contadora