

**M & E COMPANIA DE COMERCIO EXTERIOR**

**MEPACITER CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*(Expresado en dólares)*

## **1. Información general**

M & E COMPANIA DE COMERCIO EXTERIOR MEPACITER CIA. LTDA., fue constituida y existe bajo las leyes de la República del Ecuador, desde su inscripción en el Registro Mercantil el 08 de Junio del 1994, domiciliada en la ciudad de Quito, cantón Quito, provincia de Pichincha. La compañía tendrá un periodo de duración de cincuenta años contados a partir de la inscripción en el Registro Mercantil.

Su objeto social es realizar actividades de asesoramiento empresarial y en materia de gestión, dedicadas principalmente al público en general y a clientes comerciales.

El capital suscrito es de cuatrocientos Dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 400.00), dividido en diez mil acciones ordinarias y nominativas de un Dólar de los Estados Unidos de América (US\$ 0.04) de valor nominal cada una, numeradas consecutivamente de la uno (001) a la dos mil (10,000).

## **2. Políticas contables significativas**

### **2.1. Bases de presentación y declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros de M & E COMPANIA DE COMERCIO EXTERIOR MEPACITER CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de M & E COMPANIA DE COMERCIO EXTERIOR MEPACITER CIA. LTDA., es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.



A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

## **2.2. Efectivo**

Corresponde a los valores mantenidos por la Sociedad en efectivo, y en bancos sin restricciones.

## **2.3. Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

### Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

### Impuesto Diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

## **2.4. Propiedad, planta y equipo**

Los valores de depreciación que se acoge la compañía son los mencionados por la Administración Tributaria según se detalla en el siguiente cuadro:

<u>Grupo</u>	<u>% Depreciación</u>
<i>Edificios</i>	5%
<i>Muebles y Enseres</i>	10%
<i>Equipos de cómputo</i>	33%

## **2.5. Ingresos**

Son los elementos tanto monetarios como no monetarios que acumulan y que generan como consecuencia un círculo de ganancia.

Una entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:



- a) La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los servicios.
- b) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- c) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- d) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

<i>Al 31 de diciembre</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<i>Ventas Locales</i>	15,900.00	30,000.00
<i>Exportación de Servicios</i>	136,300.00	105,246.00
<b>Total</b>	<b>152,200.00</b>	<b>135,246.00</b>

Cabe mencionar que el respectivo aumento en los ingresos corresponde a las exportaciones de servicios realizados en el ejercicio fiscal indicado, conforme lo detalla el informe de gerencia.

## 2.6. Costos y Gastos

Son los desembolsos causados por la administración de la empresa.

### Costos

<i>Al 31 de diciembre</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<i>Honorarios Profesionales</i>	48,000.00	62,000.00
<b>Total</b>	<b>48,000.00</b>	<b>62,000.00</b>

### Gastos

<i>Al 31 de diciembre</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<i>Honorarios Profesionales</i>	12,000.00	12,000.00
<i>Gastos de Gestión</i>	7,531.08	7,807.36
<i>Arrendamiento Operativo</i>	0.00	2,850.00
<i>Varios</i>	15,655.45	4,283.73
<i>Combustibles</i>	2,997.15	3,437.15
<i>Seguros y Reaseguros</i>	1,394.64	1,140.68
<i>Suministros y Materiales</i>	4,972.05	482.52
<i>Transporte</i>	18.75	0.00
<i>Gastos de Viaje</i>	6,332.66	365.17
<i>Gastos de alimentación</i>	13,454.78	1,430.85
<i>Notarios</i>	0.00	65.00
<i>Mantenimiento y Reparaciones</i>	15,426.52	4,680.05
<i>Servicios Contables</i>	6,428.52	5,132.12
<i>Impuestos, contribuciones y otros</i>	50.43	0.00
<i>Intereses y Multas</i>	910.50	260.62
<i>Intereses Instituciones financieras</i>	0.00	1,072.18
<i>Certificaciones</i>	0.00	189.57
<i>Comisiones Bancarias</i>	51.15	1,441.00

Otros Gastos financieros	0.20	13.39
Gastos de IR	0.00	3,401.88
Depreciación No-Acelerada	5,223.00	5,222.98
<b>Total</b>	<b>92,446.88</b>	<b>55,276.25</b>

### 3. Efectivo y equivalentes del efectivo

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo está conformado de la siguiente manera:

<i>Al 31 de diciembre</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
Bancos (2)	565.82	106.52
<b>Total</b>	<b>565.82</b>	<b>106.52</b>

Comprende los fondos disponibles por la Compañía, que se encuentran en bancos locales y del exterior, y dinero en efectivo disponible.

- (1) Corresponden a efectivo depositado en US\$ dólares en cuentas corrientes de bancos locales, registrados a valor nominal, se detalla a continuación como cómo se encuentra conformado:

<i>Al 31 de diciembre</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
Banco Internacional	480.82	21.52
Banco Bolivariano	85.00	85.00
<b>Total</b>	<b>565.82</b>	<b>106.52</b>

### 4. Documentos y Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo está conformado de la siguiente manera:

<i>Al 31 de diciembre</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
Otras Cuentas por Cobrar	26,600.00	1,454.59
<b>Total</b>	<b>26,600.00</b>	<b>1,454.59</b>

### 5. Impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo está conformado de la siguiente manera:

<i>Al 31 de diciembre</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
<i>Activos por impuestos corrientes</i>		
Retención de IVA	428.75	428.75
IVA en Compras	22,416.51	10,364.50
<b>Total</b>	<b>22,845.26</b>	<b>10,793.25</b>
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>		
Impuesto a la Renta por Pagar	(2,049.54)	(910.72)
<b>Total</b>	<b>(2,049.54)</b>	<b>(910.72)</b>

Tanto los activos como los pasivos por impuestos corrientes van a ser recuperados y cancelados en el corto plazo.

## 6. Propiedad, planta y equipo

Un resumen de esta cuenta se detalla a continuación:

<i>Al 31 de diciembre</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<i>Muebles y Enseres</i>	5,981.30	5,981.30
<i>Equipos de Computación</i>	3,152.50	3,152.50
<i>Otros Propiedad Planta y Equipo</i>	104,459.15	104,459.15
<b>Total</b>	<b>113,592.95</b>	<b>113,592.95</b>

A continuación se resume en un cuadro los Activos Fijos que posee la empresa con su respectiva Depreciación Acumulada, el método de depreciación es línea recta, el cual usa los porcentajes anteriormente mencionados:

<i>Al 31 de diciembre</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<i>Muebles y Enseres</i>	5,981.30	5,981.30
<i>Equipos de Computación</i>	3,152.50	3,152.50
<i>Otros Propiedad Planta y Equipo</i>	104,459.15	104,459.15
<i>Depreciación Acumulada</i>	(61,432.01)	(56,209.01)
<b>Total</b>	<b>52,160.94</b>	<b>57,383.94</b>

## 7. Patrimonio

### 7.1. Capital

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social es de US\$ 400.00 y está constituido por 10,000 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un Dólar de los Estados Unidos de América.

<i>Al 31 de diciembre</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<i>Capital Autorizado</i>	(400.00)	(400.00)
<b>Total</b>	<b>(400.00)</b>	<b>(400.00)</b>

## 8. Reservas

Un resumen de esta cuenta se presenta a continuación:

<i>Al 31 de diciembre</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<i>Reserva Legal</i>	(117.45)	(117.45)
<i>Reserva Capital</i>	(15,293.40)	(15,293.40)
<b>Total</b>	<b>(15,410.85)</b>	<b>(15,410.85)</b>

## 9. Resultados Acumulados

Un resumen es como sigue:

<i>Al 31 de diciembre</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
<i>Utilidades Ejercicios Anteriores</i>	<i>(56,923.23)</i>	<i>(38,953.58)</i>
<i>Perdidas de Ejercicios Anteriores</i>	<i>18,383.08</i>	<i>18,383.08</i>
<i>Utilidad Neta del Ejercicio</i>	<i>(8,284.64)</i>	<i>(17,969.65)</i>
<b>Total</b>	<b>(46,824.79)</b>	<b>(38,540.15)</b>

Es todo cuanto podemos informar respecto a la información financiera de la compañía.

  
Dra. Diana Andrade  
Gerente General

  
Ing. Santiago Mosquera  
Contador General