

MACKJUR & CO. CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Con el informe de los auditores independientes

MACKJUR & CO. CIA. LTDA

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	3 - 5
Estado de Situación Financiera	6
Estado de Resultado Integral	7
Estado de Cambio en el patrimonio	8
Estado de Flujos de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10-21

Abreviaturas usadas:

US\$.	- Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A)
NIC	- Normas Internaciones de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES)
US\$	- U. S. dólares



Informe de los Auditores Independientes

A la Junta de Accionistas
MACKJUR & CO. CIA. LTDA

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión calificada

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **MACKJUR & CO. CIA. LTDA** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES)

Fundamento de la opinión calificada

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos (IESBA) emitido por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría calificada.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionados con la continuidad y uso del principio contable de

negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También,

- a) Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificaciones, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- b) Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- c) Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- d) Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.

- e) Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018, se emite por separado.

Otros asuntos

Los estados financieros correspondientes al 31 de diciembre del 2017 no requirieron ser auditados y no han sido auditados ni por nosotros ni por ningún otro auditor.

Auditing & Business
Auditing & Business.

SC-RNAE-394

Abril 24 del 2019

Guayaquil - Ecuador


CPA. Martha Alcivar Peña, Mgs

Socio

No. Licencia Profesional 7922

MACKER & CIA. LTDA
 (Banco del Ecuador)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
 (En dólares de los Estados Unidos de América)

	Miles	2014
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	1.441
Cuentas por cobrar	5	88.761
Otros Cuentas por Cobrar	6	1.000
Inventarios	7	-
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>91.202</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad, Planta e Equipo, neto de depreciación acumulada	8	9.267
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>9.267</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>100.469</u>
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar comerciales	9	2.700
Cuentas acumuladas a otros bancos por pagar	10	8.187
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>10.887</u>
PASIVOS NO CORRIENTES		
Préstamos a Largo Plazo	11	17.060
Otros Pasivos	12	7.007
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		<u>24.067</u>
TOTAL PASIVOS		<u>34.954</u>
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	13	<u>65.515</u>
(Ver el Estado adjunto)		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>100.469</u>



 General Manager



 CFA, Chartered Accountant, Member
 Certified General
 Reg. N° 11,236

Los datos de los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

MACQUE & CO. CIA. LTDA
(Guayaquil-Ecuador)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(El balance de los Estados Unidos de América)

	NOTAS	2018
Ingresos de Actividades Ordinarias Netas	11	147,650
Costo de Venta		-
Ganancia Bruta		<u>147,650</u>
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos de Administración		(171,200)
Ganancia antes de Participación de Trabajadores e Impuestos a la Renta		<u>18,141</u>
EPs Participación de Trabajadores		<u>2,421</u>
Ganancia antes de Impuestos a la Renta		<u>13,720</u>
Impuesto a la Renta Corriente	8	(11,996)
GANANCIA (PERDIDA) DEL AÑO		<u>18,776</u>
Otros Resultados integrales		-
Total de resultado integral del año		<u>18,776</u>


P.A. Pedro Manuel Reyes
Gerente General


C.F.A. Diana Chacón Medina
Contable General
Reg. N° 11.236

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integral de estos estados.

MACKJUR & CO. CIA. LTDA
 (Guayniquil-Ecuador)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (En dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital	Ganancias no Realizadas	Ejercicios Anteriores	Total
Saldo al 31 de Diciembre del 2	400	1,829	27,277	29,506
Reserva legal	-	-	-	-
Movimientos y/o transacciones	-	(1,829)	1,879	-
Utilidad del ejercicio del 2018	-	10,776	-	10,776
Saldo final al 31 de Diciembre	400	10,776	29,106	40,282


 C.P.A. Pedro Jurado Reyes
 Gerente General


 P.A. Diana Chamway Moore
 Contador General
 Reg. N° 11.236

Los datos y los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

MACKJUR & CO. CIA. LTDA
(Guayaquil - Ecuador)
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2 018</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:</u>	
Recibido de Clientes	103,739
Pagado a Proveedores	(13,870)
Gastos Administrativos y Ventas	(131,276)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	41,807
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:</u>	
Inversiones	
Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipos	
Otras entradas de efectivo	
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	
Efectivo utilizado en las actividades de inversión	
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>	
Obligaciones, NETO	(25,066)
Otras entradas de efectivo	
Efectivo neto utilizado por actividades de financiamiento	(25,066)
Aumento (disminución) neta del efectivo	(16,741)
Efectivo al inicio del periodo	20,184
Efectivo al final del periodo	3,443
 C.P.A. Pedro Jurado Reyes Gerente General	 CPA. Diana Chancay Moreira Comptador General Reg. N° 11,236

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros

MACKJUR & CO. CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

1.- INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

OPERACIÓN Y CONSTITUCIÓN. – MACKJUR & CO. CIA. LTDA. (la “Compañía”) se constituyó como sociedad anónima el 21 de Septiembre de 2010, bajo las leyes de la República del Ecuador con un plazo de duración de 100 años. La compañía se dedica principalmente a las actividades relacionadas con la auditoría.

La oficina principal de la Compañía se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil Parroquia Roca – Víctor Manuel Rendón 920 y Rumichaca.

2.- BASES DE PREPARACIÓN

a) Declaración de cumplimiento –

Los estados financieros de **MACKJUR & CO. CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2018 han sido autorizados por la gerencia general y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación en los plazos establecidos por Ley.

b) Base de Medición -

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda Funcional y de Presentación –

Las partidas incluidas en los estados financieros de **MACKJUR & CO. CIA. LTDA.** se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

d) Uso de Juicios y Estimaciones –

La preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), requiere que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que pueden afectar la aplicación de las políticas contables y los importes registrados de los activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifras de los ingresos y gastos registrados y correspondientes a los periodos informados. Entre los principales juicios y estimaciones aplicadas por la Compañía son:

- (i) **Juicio.-** En el proceso de aplicar las políticas contables, la administración ha realizado los siguientes juicios, aparte de los juicios involucrados en las estimaciones:

MACKJUR & CO. CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

- La Administración aplica el juicio profesional para la clasificación de las transacciones y saldos con partes relacionadas como corrientes o no corriente.
 - Instrumentos financieros de alta liquidez presentadas como equivalentes de efectivo
 - La Administración al aplicar las políticas contables contenidas en las NIIF para PYMES, utiliza el juicio profesional al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación del costo amortizado en la medición posterior de los activos y pasivos financieros y el registro total de las provisiones actuariales por beneficios definidos a largo plazo así como el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos.
- (ii) Estimaciones y suposiciones.- Las suposiciones y otras fuentes clave de la incertidumbre de estimaciones a la fecha del balance general, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste significativo en los valores libro de activos y pasivos dentro del próximo ejercicio financiero son:
- La estimación de los valores recuperables de la cartera de crédito
 - Las vidas útiles y los valores residuales de la propiedad, planta y equipos, y la valoración que se le otorga a los importes recuperables de los activos.
 - El costo de los planes de pensión de costo definido y otros beneficios post empleo es determinado usando valuaciones actuariales.⁷ La valuación actuarial involucra supuestos respecto de tasas de descuento, tasa esperada de retorno sobre los activos, futuros aumentos desueldo, tasas de mortalidad etc.. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.
 - La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos periodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

e) Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), Modificaciones.

El 21 de mayo del 2015 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió unas modificaciones limitadas a las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para las PYMES (Pequeñas y Medianas Entidades).

El IASB realizó 56 cambios en la NIIF para las PYMES durante la revisión integral inicial. Estas modificaciones incluyen tres cambios significativos que son: (i) incorporación de una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipos, (ii) alineación de los requerimientos principales de reconocimientos y medición de activos de exploración. Otros tipos de cambios que se dieron corresponden a: Doce cambios/aclaraciones relativamente menores sobre la base de la NIIF para las PYMES que se permite solo en casos especiales; (c) Otros seis cambios en los requerimientos de reconocimiento y medición; (d) Seis cambios más en los requerimientos de presentación y medición; y (e) Aclaraciones menores o guías de aclaración que no se espera que cambien la practica actual.

Se requiere que las entidades que informen utilizando la NIIF para las PYMES apliquen las modificaciones a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2017. Se permite su

MACKJUR & CO. CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

aplicación anticipada.

La administración de la Compañía no planea adoptar anticipadamente estas normas, considerando los elementos actuales de los estados financieros, estima que la aplicación de las modificaciones a las NIIF para PYMES de aplicación futura, no tendrán un efecto material o de relevancia en la situación financiera o en los resultados de operación de la Compañía al 31 de diciembre del 2018.

3.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

a. Efectivo y Equivalentes de Efectivo - El efectivo y sus equivalentes incluyen los saldos en caja y bancos, así como los depósitos a la vista. Para propósitos del flujo de efectivo, los sobregiros bancarios forman parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad, por consiguiente se incluyen como componente del efectivo y equivalente de efectivo. En el estado de situación financiera, los sobregiros de existir se clasificarán como otros pasivos financieros en el pasivo corriente.

b. Cuentas por Cobrar - Las cuentas por cobrar son registradas al costo amortizado. Surgen cuando la Compañía provee servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La recuperabilidad de las cuentas por cobrar es analizada periódicamente y se estiman aquellas partidas consideradas de dudosa recuperabilidad basado en la morosidad existente.

c. Propiedad, Planta y Equipos - Estos activos son registrados inicialmente al costo de adquisición o construcción, según corresponda. Con posterioridad a su registro inicial, estos bienes son registrados a su costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor, si las hubiera. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnan las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren. Cualquier ganancia o pérdida resultante de la venta o retiro de estos activos, cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por sus uso o disposición, se acredita o debita contra los resultados del periodo.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. La vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la Administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero.

De conformidad con la política de la Compañía, no se espera recuperarse valor alguno al final de la vida útil estimada de los bienes de propiedad, planta y equipo, y, en concordancia con esto, no se definen valores residuales. Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos, son como sigue:

<u>Cuenta</u>	<u>Años</u>
Edificios	20
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Vehículos	5

d. Provisiones y contingencias- Una provisión se reconoce si como resultado de un suceso pasado, la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita que pueda ser estimada de forma fiable y es probable la salida de beneficios económicos para cancelar la obligación. Las

MACKJUR & CO. CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

provisiones se calculan descontando los desembolsos futuros esperados a un tipo de interés antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales que el mercado esté haciendo del dinero y de los riesgos específicos de la obligación.

- e. **Impuesto sobre la Renta** - El gasto por el impuesto sobre la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

Impuesto Corriente

Representa el Impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) utilizando la tasa impositiva aplicable a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable puede diferir de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley. El impuesto a la renta causado definitivamente representa el mayor entre el impuesto causado y el anticipo mínimo.

Impuesto Diferido

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto.

El impuesto diferido se registra de acuerdo al método del pasivo en el balance. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a la tasa de impuesto que se espera aplicar al momento de la reversión de la diferencia temporaria de acuerdo a la ley de Impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte.

Los únicos casos en los que se reconoce por normativa tributaria vigente contenida en Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal con vigencia desde el año 2015, activos y pasivos por impuestos diferidos son los siguientes:

- Pérdidas por deterioro parcial producto de ajustes al valor neto de realización del inventario.
- Pérdidas esperadas por contratos de construcción en los que se espera que los costos totales de los contratos excedan sus ingresos totales.
- Depreciaciones de los valores activados por desmantelamientos.
- Deterioro de propiedades de uso productivo.
- Provisiones distintas a las de cuentas incobrables y desmantelamiento.
- Provisiones por desahucio y pensiones jubilares patronales.
- Gastos estimados en la venta de activos no corrientes mantenidos para la venta.
- Los ingresos y costos derivados de la normativa contable por el reconocimiento y medición de activos biológicos.
- Pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria en ejercicios anteriores.
- Créditos tributarios no utilizados provenientes de períodos anteriores.

- f. **Transacciones con partes relacionadas** - Las cuentas por pagar con partes relacionadas son generadas por transacciones comerciales, se reconocen inicialmente por el valor razonable y se miden posteriormente al valor nominal. Los valores obtenidos de esta forma no difieren

MACKJUR & CO, CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

significativamente de los que se hubieran obtenido evaluándolos al costo amortizado debido a que no generan intereses y a su período corto de liquidación.

- g. Transacciones con partes relacionadas Largo Plazo** – Las cuentas por pagar con partes relacionadas L/P son generadas por préstamos a la Compañía, se reconocen inicialmente por el valor razonable y se miden posteriormente por el valor nominal, esta cuenta genera interés al 2% anual.
- h. Compensaciones de Saldos** - Solo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los Estados Financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencias de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

l. Patrimonio

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018, El capital social de la Compañía está constituido por 400 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$ 1 cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrato, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomara un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

En esta subcuenta de resultados acumulados, se registran los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES.

De resultar un saldo acreedor, solo podrá ser:

- Capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las de último ejercicio económico concluido, si las hubiera;
- Utilizado en absorber pérdidas;
- Devuelto a sus acciones en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor, este podrá ser absorbido por los resultados acumulados los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

- j. Reconocimiento de Ingresos** - Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de Impuesto al Valor Agregado, devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.
- Los ingresos por venta de servicios son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía.
- k. Reconocimiento de Costos y Gastos** - Los gastos generales y administrativos se reconocen conforme se reciben los bienes y servicios respectivos. Otros gastos de administración tales

MACKJUR & CO. CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

como los gastos por amortizaciones, se registran mensualmente con base en el período de amortización del activo respectivo y el gasto por depreciación se reconoce mensualmente con base en las vidas útiles estimadas de los activos fijos.

- l. Instrumentos Financieros Básicos** – Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. Los activos y pasivos financieros son registrados al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción. Posterior al reconocimiento inicial, los activos y pasivos financieros que se clasifican como activos corrientes y pasivos corrientes se valorizan al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, una transacción de financiación.

Los activos y pasivos financieros de la Compañía corresponde a instrumentos financieros básicos tales como:

- Efectivo y equivalente de efectivo
- Préstamos y cuentas por cobrar
- Pasivos financieros

- m. Activos Financieros –**

Baja de Activos Financieros –

Los activos financieros son dados de baja por la Compañía 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.

- n. Pasivos Financieros –**

Baja de Pasivos Financieros –

Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía 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 ocurren.

- o. Deterioro de Activos no Financieros** – La Compañía efectúa una revisión al cierre de cada ejercicio contable sobre los valores en libros de sus activos no financieros, con el objeto de identificar disminuciones de valor cuando hechos o circunstancias indican que los valores registrados podrían no ser recuperables. Si dicha indicación existiese y el valor en libros excede el importe recuperable, la Compañía valúa los activos o las unidades generadoras de efectivo a su importe recuperable. Los ajustes que se generen por este concepto se registran en los resultados del año en que se determinan.
- p. Deterioro de Activos Financieros** – La Compañía evalúa a la fecha del balance general si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de ellos pudieran estar deteriorados.

MACKJUR & CO. CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018, el detalle es el siguiente:

	<u>2018</u>
Efectivo	500
Bancos	<u>2,943</u>
Total	<u>3,443</u>

Corresponde principalmente a efectivo mantenido en la Compañía los cuales son de libre disponibilidad, dichos saldos se encuentran disponibles y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite el uso.

5.- CUENTAS POR COBRAR NETO

Al 31 de diciembre del 2018, un detalle es el siguiente:

	<u>2018</u>
Clientes	<u>58,761</u>
Total	<u>58,761</u>

Al 31 de diciembre del 2018, las Cuentas por Cobrar Clientes están representadas por facturas generadas por las ventas a crédito, con vencimiento de hasta 30 días, no generan ningún tipo de interés.

6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018, un detalle es el siguiente:

	<u>2018</u>
Préstamos y Anticipos a Empleados	
Anticipo a Proveedores	
Retenciones en la fuente de Imp. Rta. -	
Crédito Tributario	0
Otras	<u>1,686</u>
Total	<u>1,686</u>

MACKJUR & CO. CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta.- Al 31 de diciembre de 2018, incluye valores correspondientes a retenciones en la fuente practicadas por clientes, que de acuerdo a las disposiciones tributarias, el exceso de retenciones en la fuente sobre el impuesto a la renta causado, es recuperable previa presentación del respectivo reclamo o puede ser compensado directamente en el impuesto a la renta o sus anticipos a períodos futuros, el contribuyente puede solicitar el reintegro de este importe mediante tramite de pago en exceso.

El gasto de Impuesto a la Renta causado por los años terminados al 31 de diciembre de 2018, se determina como sigue:

	2018
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	16,141
(-) Participación a trabajadores	(2,421)
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto a renta	-
(+) Gastos no Deducibles	95
Base Imponible	13,815
22% Impuesto a la Renta	3,039
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta	-
(-) Retenciones en la fuente	(3,051)
(-) Crédito tributario años anteriores	(1,275)
Saldo a favor del contribuyente	1,287

Las normas tributarias exigen el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es el cálculo en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y el 0,4% de los activos. Además, se establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definido, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución pudiendo ser aplicables de acuerdo a las normas que rigen la devolución de este anticipo.

Hasta el año 2010 los dividendos declarados o pagados a favor de accionistas nacionales o del exterior no se encontraban sujetos a retención alguna adicional. A partir del año 2011 los dividendos que son distribuidos a favor de personas naturales residentes en el Ecuador o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a una retención en la fuente adicional del impuesto a la renta.

Situación fiscal

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no ha sido fiscalizada por la administración tributaria. La facultad fiscalizadora del Servicio de Rentas Internas (SRI) está vigente por los últimos tres ejercicios económicos (2016 al 2018). Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente presentadas por la Compañía por el año 2018 están abiertas a revisión de la administración tributaria.

MACKJUR & CO. CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es el siguiente:

Descripción	Saldo al 31-dic-17	Adiciones	Transferencias	Perdidas	Retiros Bajas	Saldo al 31-dic-18
Costo:						
Muebles y Equipo de Oficina Equipos de Comunicación	1,580	-	-	-	-	1,580
Equipos de Computación	1,700	-	-	-	-	1,700
Vehículos	15,000	-	-	-	-	15,000
Total Costo	18,280	-	-	-	-	18,280

Descripción	Saldo al 31-dic-17	Adiciones	Transferencias	Perdidas	Retiros Bajas	Saldo al 31-dic-18
Depreciación:						
Muebles y Equipo de Oficina	296	143	-	-	-	439
Equipos de Computación	1,326	346	-	-	-	1,672
Vehículos	4,504	2,400	-	-	-	6,904
Total Depreciación	6,126	2,889	-	-	-	9,015

MACKJUR & CO. CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

8.- GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es el siguiente:

	<u>2018</u>
Participación de los trabajadores en utilidades	2,421
Beneficios sociales por pagar	2,533
Retenciones en la Fuente e IVA por pagar	533
Total	<u>5,487</u>

De acuerdo a las leyes laborales vigentes en la República del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de utilidades antes de impuesto a la renta. La Compañía ha estimado el gasto de participación de los trabajadores en las utilidades en US\$2,421

A la fecha de nuestro informe la Compañía ha cancelado el Impuesto al Valor Agregado y las correspondientes Retenciones en la Fuente correspondientes al mes de diciembre de 2018 por un monto de US\$533

9.- PASIVO LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2018 un detalle es el siguiente:

	<u>2018</u>
Cuentas por pagar largo plazo :	17,969
Total	<u>17,969</u>

Al 31 de diciembre del 2018 la cuenta de obligaciones a largo plazo corresponde a Préstamos Bancario por US\$ 20,000 que han sido entregados para actividades de operación. Dicho préstamo genera un interés anual del 18%, la Compañía cancela de forma mensual intereses y abonos al capital.

MACKJUR & CO. CIA, LTDA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

10.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018 respecto al período anterior no se registran movimientos en el capital social de la Compañía, el mismo que asciende a US\$ 400 dividido en 400 acciones ordinarias y nominativas con un valor de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

11.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe (Abril 24 del 2019) no se produjeron eventos, que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.