

**MAUJARQUI CIA LTDA**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

**1. Información General**

Maujarqui Cia Ltda, es una sociedad de responsabilidad limitada, ubicada, en la provincia del Azuay, Cantón Cuenca, en las calles Cayambe SN y Homero. Su actividad comercial principal es la fabricación y comercialización de medicamentos, medicamentos naturales, y medicamentos genéricos.

**2. Declaración de Cumplimiento**

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de Estados Unidos América. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

**3. Políticas Contables**

**3.1 Medición del Activo Exigible**

La medición inicial de las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar en los casos que no se trataron de una operación de financiación, donde la operación se aplazó más allá de los plazos normales otorgados por la empresa, conforme a la sección 11, párrafo 11.13, se midieron al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se esperaba pagar conforme sección 11 párrafo 11.28. Se aplicó como medición posterior lo que establece la sección 11 párrafo 11.14, por lo cual al 31 de diciembre del 2018 se evaluó si el acuerdo constituye una operación de financiación. El resultado de dicha evaluación fue que las transacciones del activo exigible de la empresa no constituyeron una operación de financiación, ya no se cobra un interés por financiamiento. Por lo que al final del ejercicio económico se registraron al importe no descontado de efectivo que se espera recibir.

### **3.2 Base de Medición de Existencias**

Se aplicó como base de medición el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, conforme lo requiere el párrafo 13.4 de la Sección 13. Para determinar el costo de inventario se consideró todos los desembolsos necesarios para traer a los inventarios a su situación o condición actual, conforme al párrafo 13.5 de la sección 13.

### **3.3 Propiedad, Planta y Equipo**

Al 31 de diciembre del 2018, se midieron todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada. La empresa reconoció los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos conforme lo establece el párrafo 17.15 de la sección 17. A la fecha las partidas de propiedad, planta y equipo no evidenciaban deterioro de su valor, ya que su importe en libros es superior a su importe recuperable conforme lo establece el párrafo 27.1 de la sección 27.

### **3.4 Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo**

Al 31 de diciembre del 2018, no existió un cambio en el uso de los activos clasificados como propiedad, planta y equipo o un desgaste significativo o cambios en el precio de mercado que indique que el valor residual o vida útil del activo ha cambiado a la fecha. Se mantiene el método de depreciación de línea recta porque es el que mejor expresa el desgaste del activo inmovilizado de la empresa. Al no existir reclasificación de activos dentro del grupo de Propiedad, Planta y Equipo el valor de la depreciación acumulada no se alterara.

### **3.5 Medición del Pasivo Corriente y no Corriente**

La medición inicial de las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar en los casos que no se trató de una operación de financiación donde la operación se aplazó más allá de los plazos normales otorgados por la empresa proveedora del bien o servicio, conforme a la sección 11, párrafo 11.13, se midió al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir conforme sección 11 párrafo 11.28. Al 31 de diciembre del 2018, en las operaciones de pasivo de la empresa no ocurrió el caso en el cual el pago al proveedor se aplazó más allá del plazo normal acordado con la empresa proveedora, o se pagó una tasa de interés menor a la del mercado.

### 3.6 Reconocimiento de Actividades Ordinarias u Operacionales

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoció cuando se entregaron los bienes y cambio su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se midió al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, luego de considerar descuentos y sin impuestos asociados con la venta (Impuesto al valor agregado).

### 3.7 Reconocimiento Como Costo Venta

En la fecha que los inventarios se vendieron, su importe en libros fue reconocido como costo de venta, fecha en la cual se reconocieron los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

### 3.8 Impuesto a la Renta

El gasto por impuestos a la renta representa el impuesto corriente por pagar. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

## 4. Información de Apoyo

**4.1 Estado de Situación Financiera:** está formado por las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, a continuación una explicación de las cuentas más significativas, considerando su materialidad.

**4.1.1 Cuentas de Activo:** efectivo, derechos y bienes a favor de la empresa.

**4.1.1.1 Activos Exigible.** - está formado por:

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
11201001	CLIENTES VARIOS	\$ 220.00	Facturas por cobrar a clientes.

**4.1.1.2 Realizable.** - está formado por:

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
10301001	MATERIA PRIMA	\$ 5,120.14	De acuerdo al conteo físico de Materia Prima

**4.1.1.3 Activos por Impuestos Corrientes.** -

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
11206001002	RETENCION IMP RENTA CLIENTES	\$ 4.00	Crédito Tributario del Impuesto a la Renta e IVA, originado en el año 2018.
11206001005	CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 1.425,28	

**4.1.1.4 Propiedades, Planta y Equipo.** - está formado por:

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
102010601	MAQUINARIA	\$ 15,966.07	En esta cuenta se registró toda la maquinaria que utiliza la empresa en su proceso de producción.

**2 Cuentas de Pasivo:** obligaciones que la empresa debe cumplir.

**2.1 Prestamos de Socios.** - está formado por

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
21102013	CXP MAURICIO JARA CHEQUERA	\$ 6,729.42	Préstamo de socios pendientes de pago.
21102020	CXP A MAURICIO JARA	\$ 24,923.11	

**2.2 Retención impuesto renta.** - está formado por

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
21401002	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 0.63	De acuerdo a declaración de impuestos al 31/12/2018

**3. Cuentas de Patrimonio.** - está formado por:

CODIGO	CUENTA	SALDO	DESCRIPCION
3010101	CAPITAL SUSCRITO	\$ 10,000.00	DE ACUEDO A REFORMAS DE ESCRITURA DE CONSTITUCION
3070101	PERDIDA EJERCICIO 2018	\$ - 17,912.94	UTILIDAD A REPARTIR A SOCIOS, O A CAPITALIZAR.

**4.2 Estado de Resultados.** - está formado por las cuentas de ingresos, costos de producción y gastos

**4.2.1 Resultado Bruto:** es la diferencia entre los ingresos por actividades ordinarias y el costo de venta.

Ingresos Actividades Ordinarias	+	\$	200.00
Costo de Venta y Producción	-	\$	5,471.71
<b>Perdida Bruta</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>5,271.71</b>

**4.2.2 Resultado Operacional:** es la diferencia entre la utilidad bruta y los gastos operacionales.

Perdida Bruta	+	\$	5,271.71
Gasto Operacional	-	\$	12,640.53
<b>Pérdida Operacional</b>	<b>=</b>	<b>\$</b>	<b>17,912.24</b>

**4.2.3 Resultado Neto:**

Pérdida Operacional	+	\$	17,912.24
---------------------	---	----	-----------



Ing. Florencio Mauricio Jara Arévalo  
CC: 0602813743  
**Gerente General**



Cpa. Jorge Leonardo Figueroa Tapia  
CC: 0104953831  
**Contador**