EMPRESA MASCO EVENTOS MASCOEVENT CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 22 de mayo del 2019, fue inscrita en el Registro Mercantil el 30 de mayo del 2019, con expediente de la Superintendencia de Compañías No. 724126.

Su objeto social es la organización, promoción y/o gestión de eventos como exposiciones comerciales o empresariales, convenciones, conferencia y reuniones, estén incluidas o no la gestión de esas instalaciones y la dotación de personal necesario para su funcionamiento.

Los estados financieros han sido preparados en dólares de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal en Ecuador.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍ0-TICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros -

Los estados financieros de la Empresa han sido preparados de acuerdo 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 (IASB).

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar -

Las ventas de servicios se realizaron en condiciones de pago a 30 días plazo, previa la presentación de la respectiva factura y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, por cuanto se efectivizan antes de su vencimiento mediante una operación de factoring con el banco Citibank y no repercuten en el costo amortizado. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en

libros de cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

d) Activos No Corrientes – Propiedad, Planta y Equipo -

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

e) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias -

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la exportación de servicios se reconocen cuando se entrega el servicio a conformidad.

f) Gastos -

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

g) Costos por financiamiento -

Todos los costos por financiamiento se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

h) Beneficios a empleados

En el momento que la empresa requiera incorporar personal a su nómina, tiene establecido incluir las provisiones por beneficios a empleados, conteniendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía.

El costo de los beneficios definidos jubilación patronal y bonificación por desahucio será determinado de acuerdo con un estudio actuarial que lo elaborará una empresa especializada.

i) Participación de los trabajadores en las utilidades –

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

j) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

k) Impuesto a las Ganancias

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

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos - El 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.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

Composición:

	Diciembre 31, 2019
BANCO PRODUBANCO 2005260414	586.28
	586.28

NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS
POR COBRAR

Composición:

	Diciembre 31, 2019
Cuentas por cobrar comerciales	
CLIENTES	0.00
	0.00
Otras cuentas por cobrar	
ANTICIPO PROVEEDORES	0.00
CREDITO TRIBT. A/F EMPRESA (I.R.)	757.13
	757.13

NOTA 5 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

En este período 2019, la empresa se constituyó e inicia sus operaciones.
La empresa no efectuó adquisición de bienes, mobiliario y equipo que deban registrarse en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo.

NOTA 6 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	Diciembre 31, 2019
Cuentas por pagar comerciales	
PROVEEDORES LOCALES	341.99
	341.99
Otras cuentas por pagar	
IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR	438.54
SRI POR PAGAR	1,437.50
	1,876.04

NOTA 7 – OBLIGACIONES ACUMULADAS

La empresa no ha contratado personal en relación de dependencia, por lo que no registra valores por provisiones de beneficios sociales ni sueldos por pagar.

NOTA 8- IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos del año corriente

Composición:

	Diciembre 31, 2019
Activos por impuesto corriente	
CREDITO TRIBUTARIO COMPRAS (IVA)	795.89
RETENCIONES I R CORRIENTE	1,243.65
Total	**2,039.54**
Pasivo por impuesto corriente	
SRI POR PAGAR	1,437.50
	1,437.50

8.2 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre la utilidad del ejercicio según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

Composición:

	Diciembre 31, 2019
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	1,203.46
Gastos No Deducibles	789.89
15% Participación trabajadores	0.00
Utilidad gravable	**1,993.35**
Impuesto a la renta causado 22% (1)	438.54
RETENCIONES I R CORRIENTE	757.13
ANTICIPO I R	0.00
Movimiento de la provisión de impuesto a la renta	
Saldos al comienzo del año	0.00
Provisión del año	438.54
Pagos efectuados	0.00
Saldos al fin del año	**438.54**

NOTA 9- CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado consiste en USD400.00, divididos en cuatrocientas participaciones de un dólar cada una.

NOTA 10 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros un evento importante a considerar es la pandemia del COVID-19, hecho que ha detenido las actividades económicas provocando que la empresa deje de operar y por ende, de generar recursos, sin embargo de lo cual la Administración de la Compañía ha decidido tomar las medidas pertinentes y enfocar todo su esfuerzo en mantenerse en el mercado y continuar con sus actividades, una vez que se supere la emergencia sanitaria.

Martha Elena Sumba
Contadora