

MAPAECUA S.A.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

1. Información General

Mapaecua S. A. (La Compañía), está constituida en Ecuador y su actividad principal es: Venta al por menor por comisionistas. El domicilio principal de la Compañía es Colinas de los Ceibos Mz. 14 Solar 8 Guayaquil- Ecuador.

Al 31 de diciembre del 2019, los accionistas son: María José Paredes Muentes quien es propietaria del 99% de la participación accionaria, y Clemencia Marisela Alcívar Olmedo quien es propietaria del 1% de la participación accionaria.

2. Políticas contables significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.3.1 Impuestos

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

MAPAECUA S.A.

2.3.1.1 Impuesto 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 impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.3.1.2 Impuestos diferidos

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 impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la empresa disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo 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.

Se reconoce como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

MAPAECUA S.A.

2.3.2 Provisiones

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.3.3 Beneficios a empleados

2.3.3.1 Beneficios definidos Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Projectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficios definidos.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.3.3.2 Participación a trabajadores

La Compañía 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.

2.3.4 Reconocimiento de ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en el que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello.

MAPAECUA S.A.

2.3.5 Reconocimiento de costos y gastos

Se registran todos los costos y gastos incurridos para la generación de ingresos a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

2.3.6 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.3.7 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial.

2.3.8 Activos financieros

Los activos financieros actuales se clasifican como "cuentas por cobrar comerciales y financieras" La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

2.3.8.1 Método de la tasa de interés efectiva

Es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) estimados a lo largo de la vida esperada del activo o pasivo financiero (ó, cuando sea adecuado), en un período más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

2.3.8.2 Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses

MAPAECUA S.A.

2.3.8.3 Cuentas por cobrar comerciales, financieras y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo e incluyen principalmente cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar financieras; las cuales son registradas a su valor razonable y son medidas al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

La política de crédito de las cuentas por cobrar comerciales es de 5 a 30 días con compañías relacionadas y generalmente de 30 días con terceros dependiendo del volumen de transacciones.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

2.3.9 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.3.9.1 Préstamos, cuentas por pagar comerciales y cuentas por pagar a compañías relacionadas

Se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

2.3.9.2 Baja de un pasivo financiero

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período.

3. Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con 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.

4. Inversiones

Consiste en un depósito a plazo en el Banco Produbanco con vencimiento el 11 de noviembre del 2020 a una tasa nominal del 5.25% como garantía para la emisión de la tarjeta de crédito Visa Produbanco.

MAPAECUA S.A.

Inversiones

	<u>31/12/2019</u>
Banco Produbanco Póliza PAV202000062791001	1,200
Total	<u>1,200</u>

5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	
	<u>31/12/2019</u>
Cuentas por cobrar comerciales	
Clientes Relacionadas	5,896
Subtotal	<u>5,896</u>
Total	<u>5,896</u>

Compañías relacionadas: representa servicios comerciales, un resumen de los saldos y transacciones con partes relacionadas, fue como sigue:

Detalle cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	
	<u>31/12/2019</u>
Comerciales por vencer relacionadas	
Bestnegsa S.A.	3,261
Hidrolimpio S.A.	211
Total Vacuum S.A.	2,423
Total	<u>5,896</u>

6. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El período de crédito promedio de compras de bienes y servicios es de 30, 45 a 90 días desde la fecha de la factura.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	
	<u>31/12/2019</u>
Cuentas por pagar comerciales	
Proveedores relacionados	350
Proveedores no relacionados	6,500
Subtotal	<u>6,850</u>
Otras cuentas por pagar	
Accionistas	1,066
Obligaciones con el IESS	173
Subtotal	<u>1,239</u>
Total	<u>8,089</u>

MAPAECUA S.A.

Compañías relacionadas: representa valores pendientes por servicios recibidos. Un resumen de los saldos y transacciones con partes relacionadas, fue como sigue:

Compañías relacionadas

	<u>31/12/2019</u>
Cuentas por pagar comerciales	
Total Vacuum S.A.	350
Total	<u>350</u>

7. Impuestos corrientes

Impuestos corrientes

	<u>31/12/2019</u>
Activos por impuestos corriente	
Crédito tributario por impuesto a la renta	184
Crédito tributario por impuesto al valor agregado	169
Total	<u>353</u>
Pasivos por impuestos corriente	
Retenciones por impuesto a la renta	59
Total	<u>59</u>

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2019, representan retenciones que han sido efectuadas por clientes de la empresa.

Los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2019, corresponden a valores de pago de impuestos a la Administración Tributaria como agente de percepción y retención, realizadas en diciembre de cada año respectivamente y que son canceladas en el siguiente mes que corresponde.

8. Préstamos

Préstamos

	<u>31/12/2019</u>
Obligaciones con instituciones financieras	
Banco Produbanco	405
Total	<u>405</u>

Al 31 de diciembre de 2019, los préstamos corresponden a consumos rotativos efectuados con tarjeta de crédito.

MAPAECUA S.A.

9. Obligaciones acumuladas

Obligaciones acumuladas

	<u>31/12/2019</u>
Participación a trabajadores	30
Beneficios sociales	841
Total	<u>871</u>

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables

10. Patrimonio

10.1 Capital social

El capital social autorizado, suscrito y pagado consiste de 2000 acciones ordinarias de valor nominal unitario de US\$1, las cuales otorgan un voto y un derecho a los dividendos por cada US\$1 por acción.

10.2 Resultados del ejercicio

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas, y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la reliquidación de impuestos u otros.

11. Ingresos por actividades ordinarias

Un detalle de las principales transacciones comerciales realizadas por la empresa es como sigue:

	<u>31/12/2019</u>
Ingresos	
Servicios	
Comisiones a terceros	14,054
Total	<u>14,054</u>

MAPAECUA S.A.

12. Costos y gastos

Un resumen de los costos y gastos, se detallan a continuación:

Costos / Gastos y otros	31/12/2019
Remuneraciones	2,798
Aportes less y fondos de reserva	292
Otros beneficios a empleados	209
Publicidad	4,794
Gastos de vehículos	101
Iva que se carga al gasto	53
Asesorías	773
Suministros de oficina	2,215
Impuestos, contribuciones y multas	20
Depreciación	25
Otros	2,575
Tota]	13,855

13. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (enero 20 del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

14. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en enero 20 del 2020 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los accionistas y Junta Directiva sin modificaciones.



María José Paredes
Representante Legal



Pilar Merino Rodríguez
Contador General