

# **MACROCONTI S.A.**

## **Notas a los estados Financieros al 31 de Diciembre del 2019**

### **1. Información general**

MACROCONTI S.A. Es una sociedad anónima constituida en Ecuador en Agosto de 1999. La dirección de su domicilio y matriz principal es en Av. 6 de Diciembre 6695 y Abdón Calderón.

### **2. Objeto de la Compañía.**

La actividad principal es: BRINDAR ASESORIA INTEGRAL EN LAS RAMAS DE COMERCIO EXTERIOR CONTABILIDAD CAPACITACION DE PERSONAL; PRESTACION DE SERVICIOS INFORMÁTICOS Y DE COMUNICACIONES, DESARROLLO, ARRENDAMIENTO Y COMERCIALIZACIÓN DE SOFTWARE; FORMAR ASOCIACIONES CON EMPRESAS NACIONALES O EXTRANJERAS, SUSCRIBIR ACCIONES, PARTICIPACIONES O DERECHOS EN COMPAÑIAS NUEVAS O EXISTENTES

### **3. Aspectos económicos relevantes de la Economía Ecuatoriana.**

A partir de enero del 2000 el Gobierno Central decretó la dolarización de la economía del país, por lo que a partir de la referida fecha, la moneda de circulación en el Ecuador corresponde al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

### **4. Bases de preparación**

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. Los estados financieros se presentan en Dólares de los Estados Unidos (\$)

### **5. Resumen de las principales políticas contables**

#### **Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. La Información correspondiente incluye el efectivo y los depósitos en bancos que pueden ser utilizados en forma inmediata.

#### **Activos Financieros**

Se refiere a inversiones, préstamos y cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar, son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce en el estado de resultados integrales y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial El período de crédito promedio de bienes es de 180 días.

La provisión para cuentas de dudoso cobro a los clientes se establece si existe una evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar en parte o en todo los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de las ventas.

Las cuentas comerciales por cobrar 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.

### **Pasivos Financieros**

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor nominal más los costos de la transacción directamente atribuibles de ser el caso. Al 31 de diciembre del 2017 los pasivos financieros incluyen: acreedores comerciales, otras cuentas por pagar, sea a la Administración Tributaria, a empleados, instituciones financieras y Otras cuentas por pagar.

Los acreedores comerciales, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son por obligaciones por bienes o servicios adquiridos en el transcurso normal de los negocios; se presentan a su valor real nominal, el cual corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a los plazos de los valores a pagar.

### **Propiedad Planta y Equipo**

Fueron contabilizados al costo histórico de adquisición y aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S para PYMES, mantiene sus mismos valores originales. Este costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de lo señalado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

Edificios	5	%
Equipo de cómputo y software	33,33	%
Equipos de oficina	10	%
Maquinaria y Equipo	10	%
Muebles y enseres	10	%
Instalaciones	10	%
Vehículos	20	%

### **Préstamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos

(neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera

### **Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultaría inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días.

### **Impuestos**

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 imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

**Impuesto diferido** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse 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.

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

**Impuestos corrientes y diferidos** - Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser 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.

### **Provisiones**

Las 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 soporten 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 del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

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 valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

### **Beneficios a Empleados**

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio– La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinado por el perito.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reseña para obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes. El efecto, positivo o negativo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra directamente en los resultados.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el periodo promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

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 o contables de acuerdo con disposiciones legales.

### **Reconocimiento de ingresos**



8      10103      **INVENTARIOS**

dic-18

dic-19

	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
	1010312	Otros Inventarios	2,369.75	1,523.62
	<b>10103</b>	<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>2,369.75</b>	<b>1,523.62</b>

9      -      10105      **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

dic-18

dic-19

	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
	1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	1,873.82	102.84
	1010502	Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	4,156.00	3,578.00
	1010502	Crédito Tributario a favor(Casillero 869)	22,250.59	21,376.57
	<b>10105</b>	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>28,280.41</b>	<b>25,057.41</b>

10      10108      **OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

dic-18

dic-19

	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
	10108	Otros Activos Corrientes	12,902.89	12,902.89
	<b>10108</b>	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>12,902.89</b>	<b>12,902.89</b>

<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
----------------------------

11      10201      **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

dic-18

dic-19

	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>ADICIONES (RETIROS)</b>	<b>VALOR USD</b>
	1020104	Instalaciones	19,567.25	-	19,567.25
	1020105	Muebles y Enseres	96,195.90	-	96,195.90
	1020106	Máquinas y Equipos	11,298.67	-	11,298.67
	1020108	Equipo de Computación	109,550.08	1,013.50	110,563.58
		<b>Total Costo Propiedad, planta y equipo</b>	<b>236,613.50</b>	<b>1,013.50</b>	<b>237,625.40</b>

		<b>11.90</b>		
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(227,044.97)	(4,353.41)	(231,398.38)
	<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(227,044.97)</b>	<b>(4,353.41)</b>	<b>(231,398.38)</b>
<b>10201</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>	<b>9,566.93</b>	<b>(3,339.91)</b>	<b>6,227.02</b>

**12      10205      ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO      dic-18      dic-19**

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
1020501	Diferencias temporarias deducibles	968.32	968.32
<b>10205</b>	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>968.32</b>	<b>968.32</b>

**13      10206      ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES      dic-18      dic-19**

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
1020603	Documentos y Cuentas por Cobrar	-	20.00
<b>10206</b>	<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>	<b>-</b>	<b>20.00</b>

**PASIVO CORRIENTE**

**14      20103      CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR      dic-18      dic-19**

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
2010301	Proveedores Locales	4,800.00	1,954.65
<b>20103</b>	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUENTOS POR PAGAR</b>	<b>4,800.00</b>	<b>1,954.65</b>

**15      20107      OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES      dic-18      dic-19**

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
2010701	Con la Administración Tributaria	2,543.53	153.68
<b>2010702</b>	<b>Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar</b>	<b>5,030.02</b>	<b>9,013.17</b>
2010703	Obligaciones con el IESS	1,883.47	749.68
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	38,537.42	35,715.14

2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	761.67	371.53
20107	<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>48,756.11</b>	<b>46,003.20</b>

16      20113      **OTROS PASIVOS CORRIENTES**      dic-18      dic-19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20113	Otras cuentas por pagar	71.52	108.60
20113	<b>TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>71.52</b>	<b>108.60</b>

### PASIVO NO CORRIENTE

17      20204      **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**      dic-18      dic-19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020401	Cuentas por pagar relacionadas locales	113,130.89	120,512.29
2020401	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS</b>	<b>113,130.89</b>	<b>120,512.29</b>

18      20207      **PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (porción no corriente)**      dic-18      dic-19

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020701	Provisión Jubilación Patronal	11,037.58	320.98
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados(desahucio)	5,888.60	-
20207	<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>16,926.18</b>	<b>320.98</b>

### PATRIMONIO

19      301      **CAPITAL SOCIAL**      dic-18      dic-19

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30101	Capital Suscrito o asignado	2,800.00	2,800.00
301	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>2,800.00</b>	<b>2,800.00</b>

**20 RESERVAS**

dic-18

dic-19

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
30401	Reserva Legal	26,423.26	26,423.26
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria	67,860.83	67,860.83
<b>304</b>	<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>94,284.09</b>	<b>94,284.09</b>

**21 RESULTADOS ACUMULADOS**

dic-18

dic-19

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	-	(713.90)
<b>306</b>	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>-</b>	<b>(713.90)</b>

**22 307 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

dic-18

dic-19

<b>Código</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
30701	Ganancia neta del Período	-	-
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo	(1,566.94)	(6,907.81)
<b>307</b>	<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(1,566.94)</b>	<b>(6,907.81)</b>

**CUENTA DE INGRESOS****23 41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

dic-18

dic-19

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
4102	Prestación de Servicios	207,800.00	178,900.00
<b>41</b>	<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>207,800.00</b>	<b>178,900.00</b>

**25 43 OTROS INGRESOS**

dic-18

dic-19

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
4305	Otras Rentas	258.79	17,978.52
<b>43</b>	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>258.79</b>	<b>17,978.52</b>

**CUENTA DE COSTOS Y GASTOS**

**24      51      COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION      dic-18      dic-19**

<b>ACTIVO</b>	<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
	510407	Suministros materiales y repuestos	5,049.88	3,352.75
	<b>51</b>	<b>TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>	<b>5,049.88</b>	<b>3,352.75</b>

**26      5202      GASTOS DE ADMINISTRACION      dic-18      dic-19**

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	56,190.03	45,274.22
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	15,617.97	11,878.08
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	33,150.38	52,263.60
520204	<b>Gasto planes de beneficios a empleados</b>	3,875.38	320.98
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	20,172.52	13,542.78
520208	Mantenimiento y reparaciones	1,598.00	1,233.13
520209	Arrendamiento operativo	42,553.52	22,553.52
520215	Transporte	599.65	697.40
520216	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	-	411.55
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	135.20	-
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	2,402.74	2,291.28
520221	<b>Depreciaciones:</b>		
52022101	Propiedades, planta y equipo	<b>4,859.20</b>	<b>4,353.41</b>
520223	<b>Gasto deterioro:</b>		
52022305	Cuentas Por Cobrar(Provisión Cuentas Incobrables)	-	<b>15,000.00</b>
520228	<b>Otros gastos</b>	2,818.39	2,339.56
	<b>Subtotal Gastos de Administración</b>	<b>183,972.98</b>	<b>172,159.51</b>
	<b>Total Gastos de Venta y Administrativos</b>	<b>183,972.98</b>	<b>172,159.51</b>

**27      5203      GASTOS FINANCIEROS      dic-18      dic-19**

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
520302	Comisiones	137.97	31.76
520305	Otros Gastos Financieros	-	44.33
<b>5203</b>	<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>137.97</b>	<b>76.09</b>

28      **5204 OTROS GASTOS**      dic-18      dic-19

<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
520402	Otros Gastos	14,673.21	18,813.28
	<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>14,673.21</b>	<b>18,813.28</b>

29      **CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**      dic-18      dic-19

	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
	<b>Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta</b>	<b>4,224.75</b>	<b>2,476.89</b>
	(-) 15% Participación a Trabajadores	(761.67)	(371.53)
	(+) Gastos no Deducibles Locales	18,547.59	33,947.31
	<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos-----&gt;</b>	<b>22,010.67</b>	<b>36,052.67</b>
	Impuesto a la Renta Causado	(5,030.02)	(9,013.17)
	<b>GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>(1,566.94)</b>	<b>(6,907.81)</b>
	<b>(-)GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>(+)INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>853.04</b>	<b>-</b>
	<b>(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>(713.90)</b>	<b>(6,907.81)</b>

### 30. Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio económico

La empresa MACROCONTI S.A. no presenta acontecimientos significativos posteriores

## **31. Aprobación de Balances**

Los balances fueron aprobados por la administración en acta de junta del 28 de febrero del año 2020.