

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31, 2017

**Nota.- 1 IDENTIFICACION DE LA SOCIEDAD:**

CONSTRUCTORA Y PLANIFICADORA MACAS MACASCORP S.A con número de RUC 1490808414001 fue constituido mediante escritura pública, celebrada el 13 de Agosto del 2008, Su domicilio principal se encuentra en la calle 29 de Mayo a lado de las cabañas del valle, de la ciudad de Macas, provincia del Morona Santiago.

a) Construcción de obras civiles.

**Nota.-2 RESUMEN DE POLITICAS Y PRACTICAS CONTALES SIGNIFICATIVAS:**

## 1.- Bases de elaboración

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 presentadas en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de oficial circulación en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación correcta de transacciones y hechos junto con la aplicación consistente de Las políticas contables más importantes de MACASCORP S.A se establecen en el numeral 3 de la presente nota.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan una mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las notas que son parte de este informe.

**3.- Políticas contables.***Bases de consolidación*

La empresa no tiene otras empresas asociadas o sucursales con las que se deba o pueda realizar la consolidación.

*Inversiones en asociadas*

No tiene inversiones en empresas asociadas

*Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias*

Los ingresos de las actividades ordinarias provienen de contratos de obra civil, los ingresos ordinarios del contrato se valoran según el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. La valoración de los ingresos ordinarios procedentes del contrato estará afectada por diversas incertidumbres, que dependen del desenlace de hechos futuros. Las estimaciones necesitan ser revisadas a medida que tales hechos ocurren o se resuelven las incertidumbres. Por tanto, la cuantía de los ingresos ordinarios del contrato puede aumentar o disminuir de un ejercicio a otro.

*Impuestos a las ganancias*

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año y corresponde al 22% sobre la base impositiva, teniendo la posibilidad de reinvertir las utilidades y calcular una tasa del **14% sobre esta inversión.**

El importe en los libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

En el Ecuador están vigentes los siguientes impuestos

- 1.- Impuesto al Valor Agregado
- 2.- Impuestos a la Renta
- 3.- Impuesto a los Consumos Especiales
- 4.- Anticipo de Impuesto a la Renta
- 5.- Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta
- 6.- Retenciones en la fuente de Impuesto al Valor Agregado

#### **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada o cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes y tasas anuales:

Edificios	5% anual
Vehículos	20% Anual
Equipos de Computación	33,33% Anual
Muebles Enseres y Equipos	10% Anual
Instalaciones	10% Anual

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.

#### **Activos intangibles**

La empresa no posee en la actualidad activos intangibles

#### **Deterioro de Valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informara, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe indicios de un posible deterioro del valor, se estimara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reducirá el importe en los libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comprobando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en los libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

### **Inventarios**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.**

Los importes de las cuentas por cobrar no tienen interés cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito mencionadas. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en los libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. De identificarse dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados, considero que la LRTI permite hacer una reserva del 1% por cuentas incobrables considerando el saldo de las cuentas por cobrar, que en su mayoría, corresponden a impuestos anticipados y anticipos a proveedores.

### **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen interés.

### **Sobregiros y préstamos bancarios**

La empresa actual posee créditos con instituciones financieras, pero no sobregiros con las mismas.

### **Anticipo de Clientes**

Los anticipos recibidos por clientes luego de la firma del contrato de la obra a realizar se reconocerán como una obligación que será devengado según planillas de avances de la obra o cancelación de mismo si el contrato así lo permitiere.

### **Impuestos Anticipados**

Corresponden a impuestos anticipados tanto del Impuesto al Valor Agregado como de la Renta. La empresa compensa los créditos por el IVA de manera mensual, mientras que de la renta se compensa de manera anual. La Ley de Régimen Tributario Interno indica: "Tendrá derecho a presentar un reclamo de paga indebido, o una solicitud de pago en exceso, o a utilizar directamente como crédito tributario sin intereses para el pago del impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración", esto con lo que respecta a las retenciones que le han hecho; pero con referencia al anticipo calculado indica: "este anticipo, en caso de no ser acreditado al pago del impuesto a la renta causado o de no ser autorizada su devolución se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta, sin derecho a crédito tributario posterior" (fuente: LRTI y Reglamento).

### **Amortización**

La amortización de costos, por gastos de organización y constitución, está calculada por el método de línea recta, esto es aprobado por el SRI. por la LRTI

### **Capital y Reservas**

MACASCORP S.A se le faculta formar una reserva del 10% de las utilidades de ejercicio.

### **Obligaciones Laborales**

Las provisiones laborales son causadas mensualmente con base en provisiones razonables, ajustadas de acuerdo con la consolidación al final de cada periodo, atendiendo a las disposiciones legales.

### **Participación de empleados y funcionarios en las utilidades e impuestos**

Por la disposición de la superintendencia de compañías, la participación de empleados y funcionarios en las utilidades y el gasto por impuestos a la renta, se registraran en los resultados del periodo, previa disminución a la utilidad del ejercicio.

**Costos y gastos.**- la empresa reconocerá como costos y gastos todos los costos y gastos que se justifiquen para generar la actividad o el objetivo social de la empresa, independientemente que sean deducibles o no del impuesto a la renta.

### **Nota 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2017

Los saldos de caja, bancos e inversiones temporales deben representar los recursos disponibles, valorados a tipo de cambio de cierre para el caso de moneda extranjera.

<b>EL DETALLE DE ESTE RUBRO ES COMO SIGUE</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>CAJAS</b>	<b>15,722.23</b>	<b>4,838.60</b>
CAJA GENERAL	15,722.23	4,838.60
<b>BANCOS LOCALES</b>	<b>33,744.36</b>	<b>360.00</b>
<b>COOPERATIVA DE AHORRO Y C DE LA PEQUEÑA EMPRESA DE P</b>	<b>6.54</b>	<b>6.53</b>
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO JEP	3.23	3.23
BANECUADOR ( AHORROS)	5,092.42	10.90
BANECUADOR (CTE)	20,308.98	2.99
BANCO PICHINCHA (CTE)	4,762.65	
BANCO PICHINCHA (AH 2	4.18	6.83
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO JARDIN	3,261.36	24.52
COPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO JARDIN AZUAYO CERTIF	305.00	305.00

### **Nota 4.- CUENTAS POR COBRAR:**

Al diciembre 31 del 2017, fueron como siguen:

<b>EL DETALLE DE ESTE RUBRO ES COMO SIGUE</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>CLIENTES LOCALES (SALDO DEL MODULO) QUE GENEREN INTERESES</b>	<b>16,951.66</b>	<b>0.00</b>

### **Nota 5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

Esta cuenta incluye lo siguiente:

<b>EL DETALLE DE ESTE RUBRO ES COMO SIGUE</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>12% IVA EN COMPRAS</b>	<b>51,290.78</b>	<b>34404.12</b>
<b>RETENCIONES IVA RECIBIDAS</b>	<b>43,685.06</b>	<b>55,613.56</b>
<b>RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		<b>15,497.61</b>
<b>RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO CORRIENTE</b>	<b>14,723.08</b>	<b>13,514.93</b>
<b>Anticipo de Impuesto a la Renta ejercicio corriente</b>		<b>4,233.68</b>

**Nota 6.- ACTIVOS FIJOS:** A continuación desglose de activos fijos.

BASES DE MEDICION: Para las PYMES los valores de inmuebles se reconocen al valor del catastro municipal y al resto de los activos fijos al costo histórico.

DEPRECIACION

Línea RECTA

EL DETALLE DE ESTE RUBRO ES COMO SIGUE	2017	2016
<b>TERRENOS</b>	<b>285,959.00</b>	<b>285,959.00</b>
TERRENO	248,587.06	248,587.06
TERRENO ( LOTE 2 ) 760 METROS CUADRADOS Y 8 CENTIMETROS CUADRADOS	37,371.94	37,371.94
<b>EDIFICIOS</b>	<b>40,713.54</b>	<b>40,713.54</b>
VIVIENDA	21,412.94	21,412.94
VIVIENDA ( LOTE 2 )	19,300.60	19,300.60
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>787.13</b>	<b>787.13</b>
BIBLIOTECA V 028	160.71	160.71
ESTACION DE SERVICIOS MELAMINE 150X150	178.57	178.57
ESTACION DE TRABAJO SECRETARIA	135.71	135.71
SILLON PARA SECRETARIA	74.64	74.64
SALA PEQUEÑA	237.50	237.50
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>2,722.13</b>	<b>2,722.13</b>
EQUIPO RAINBOW NO. 20506912	2,211.30	2,211.30
REFRIGERADORA INDURAMA	510.83	510.83
<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>2,303.77</b>	<b>2,303.77</b>
COMPUTADORA DE MESA	525.89	525.89
COMPUTDORA PORTATIL HP PAVILION 14-E018LA	1,178.12	1,178.12
IMPRESORA EPSON	87.86	87.86
LCD LG 32	216.02	216.02
TV SAMSUNG LED 32	295.88	295.88
<b>VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL</b>	<b>334,385.65</b>	<b>319,385.65</b>
RODILLO VIBRADOR INGERSOLL RAND SERIE N.149913 AÑO 1998	41,071.43	41,071.43
MEZCLADORA, MARCA CARTAWAY , MOD. CMT-100, AÑO 2004, SERIE: 4MFMA15201W001476	13,250.00	13,250.00
CONCRETERA MARCA:MULTIQUIP, MOD. WBH-16, AÑO 2005, SERIE 270908	2,750.00	2,750.00
MERCEDES BENZ, PLACA: ADE0488, MODELO. L 1621, COLOR: VERDE, AÑO: 1979,	6,000.00	6,000.00
RODEO 4 X 4 DLX T/ M A/ C 2.6 L, PLACA PTC0731, CLASE JEEP, COLOR VINO, AÑO 1997	6,814.22	6,814.22
MERCEDES BENZ, MODELO LK 1924, PLACA PGW0620, CLASE CAMION, COLOR ROJO, AÑO 1977.		20,000.00
MERCEDES BENZ, MODELO DB2644, PLACA, AAW0807, CLASE VOLQUETA, AÑO 1990, COLOR BLANCO	50,000.00	50,000.00
EXCAVADORA ORUGA, 7.1-3-000501, DOOSAN, MD. DX225LCA, SERIE: DHKCEBACPCOO10919, MOT. DB58TIS210174E		0.00
EXCAVADORA ORUGA, 7.1-3-000502, DOOSAN, MD. DX225LCA, SER: DHKCEBACVCOO10725, MOT. DB58TIS209813EN	110,000.00	110,000.00

VOLQUETA MERCEDES BENZ, MODELO LK 1924, PLACA UBC0337, CLASE VOLQ, COLOR ROJO, AÑO 1979	500.00	500.00
VOLQUETA MERCEDES BENZ, PLACA: SBA0118 MODELO 2632 6X4, CLASE VOLQUETA, AÑO 1979, COLOR NARANJA	24,000.00	24,000.00
TRAILER MERCEDES BENZ, PLACA: PHN0484 MODELO 2636, CLASE TRAILER, AÑO 1986, TIPO: CABEZAL	45,000.00	45,000.00
VEHICULO MOD: DD 4 RUNNER 4 X 4 LTD, MARCA: TOYOTA, MOTOR: 1GR521002, CLASE: JEEP, PLACA: TDP0668	35,000.00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES Y PLANTA Y EQUIPO	-95,401.41	-60,823.48
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-146.71	-112.75
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	-2,295.50	-1,558.41
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-1,802.39	-1,409.63
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	-91,156.81	-57,742.69

### Nota 7.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

A Diciembre de 2017 las cuentas de proveedores se presentaban de la siguiente manera.

DETALLE DE CUENTA	SALDO EN LIBROS 2017	SALDO EN LIBROS 2016
Detalle adjunto	94917.76	358184.22

### Nota 8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES POR PAGAR

La empresa al 31 de diciembre de 2017 de la siguiente manera.

ASPECTOS DE MEDICION Valor razonable (valor recuperable)

EL DETALLE DE ESTE RUBRO ES COMO SIGUE	2017	2016
<b>RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>4,001.46</b>	<b>1,210.13</b>
RETENCION RENTA 1%	2,767.86	320.99
RETENCIONES 2%	405.30	876.14
RETENCIONES 8%	528.30	
RETENCIONES 10%	300.00	13.00
<b>RETENCIONES IVA POR PAGAR</b>	<b>2,484.94</b>	<b>1,801.28</b>
30% RETENCIÓN DEL IVA (IGUAL AL CASILLERO 721 DEL FORMULARIO 104)	52.69	226.18
70% RETENCIÓN DEL IVA (IGUAL AL CASILLERO 722 DEL FORMULARIO 104)	1,639.80	1,556.90
100% RETENCIÓN DEL IVA (IGUAL AL CASILLERO 725 DE FORMULARIO 104)	792.45	18.20
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	<b>2,912.09</b>	<b>11,768.20</b>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (IGUAL AL CASILLERO 839 DE FORMULARIO 101)	2,912.09	11,768.20
<b>CON EL IESS</b>	<b>214.25</b>	<b>2,049.23</b>
APORTES 21.50% POR PAGAR (IGUAL A LAS PLANILLAS DEL IESS DEL MES)	214.25	2,049.23
<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>	<b>2,996.10</b>	<b>18,614.38</b>
REMUNERACIONES POR PAGAR	2,996.10	18,614.38
<b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	<b>1,571.80</b>	<b>8,403.22</b>
15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES (10% TODO EL PERSONAL, 5% CARGAS FAMILIARES.	1,571.80	8,403.22

**Nota 09.- CAPITAL:**

El capital social de la SOCIEDAD a diciembre 31 del 2017, está representando por \$ 820,00 en acciones de un dólar cada una, de acuerdo a la siguiente distribución:

EL DETALLE DE ESTE RUBRO ES COMO SIGUE	2017	2016
<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>820.00</b>	<b>820.00</b>
LEDESMA CABRERA EDGAR SANTIAGO	560.00	560.00
LEDESMA CABRERA SILVANA PAOLA	260.00	260.00

**Nota 10.- INGRESOS:**

La empresa observará la NIC 11 que se basa en el tratamiento contable de los ingresos ordinarios y los costos relacionados con los contratos de construcción. Donde se destaca que la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo son completamente distintas, es decir, en diferentes ejercicios contables, por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos ordinarios y los COSTOS que cada uno de ellos genere, entre los ejercicios contables a lo largo de los cuales se ejecuta. Esta Norma debe ser aplicada para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas tal como lo establece el alcance de la norma.

Los ingresos de la empresa del año 2017 se detallaron de la siguiente manera:

EL DETALLE DE ESTE RUBRO ES COMO SIGUE	2017	2016
<b>INGRESOS</b>		
VENTAS NETAS LOCALES	1,470,991.47	1,301,493.51
OTRAS RENTAS	227.43	131.52
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1,471,218.90</b>	<b>1,301,625.03</b>

**Nota 11.- COSTO Y GASTOS:**

Los costos y gastos de la empresa del año 2017 se detallaron de la siguiente manera:

COSTOS Y GASTOS	2017	2016
COSTO DE VENTA	1,378,717.98	1,122,021.47
GASTOS ADMINISTRATIVOS	74,128.69	70,723.31
GASTOS FINANCIEROS	3,790.77	2,636.57
OTROS GASTOS	4,102.77	50,222.24