

MACUSPISA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DEL 2014
(Expresados en dólares de E.U.A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

MACUSPISA S.A. Fue constituida mediante Escritura Pública celebrada ante el Notario Suplente Trigésimo Octavo de este Cantón Guayaquil el 16 de Enero del 2008.

Siendo su actividad principal la venta de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores como: neumáticos (llantas), cámaras de aire para neumáticos (tubos). Incluye bujías, baterías, equipo de iluminación partes y piezas eléctricas

2. BASES DE PRESENTACIÓN

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía MACUSPISA S.A. en la preparación de sus estados financieros:

2.1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de la Compañía MACUSPISA S.A. han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas por el IASB, de conformidad a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías con fecha 4 de septiembre del 2006 mediante Resolución No. 06-Q-ICI.004, publicada en el Registro Oficial No. 348. En la cual dispone sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control a partir del 1 de enero del 2.009.

La Superintendencia de Compañías, en Resolución No. 08-Q-IJ.0011, decide prorrogar la fecha de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS, y establece un cronograma que va a partir del 1 de enero del 2.010 al 1 de enero del 2.012.

En octubre 11 de 2011, mediante Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, la Superintendencia de Compañías entre otros artículos, resuelve en el Artículo Décimo Primero.-" Cuando una empresa se constituya, a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internaciones de Información Financiera "NIIF" completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA LAS PYMES), de acuerdo a lo establecido en numeral 3 del Artículo Primero de la Resolución NO. 08.G.DSG.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, reformado con el Artículo Tercero de la presente resolución, en cuyo caso no tendrá período de transición, por tanto no está obligada a presentar las conciliaciones, ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF.

2.2. BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con las NIIF para las PYMES, de acuerdo a la Sección 2 Conceptos y principios generales, y conforme a los párrafos 2.33 – 2.34 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, y el párrafo 2.35 Principios generales de reconocimiento y medición.

2.3. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan a la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en dólar

estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador. Tal como lo establece la NIC 21 Moneda funcional párrafo 9 literal a y b.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, que han sido elaborados de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Comprende la cuenta CAJA-BANCOS, cuyo saldo proviene del depósito efectuado por los accionistas para la constitución de la compañía y se manejó para los pagos a proveedores e ingreso de ventas.

Activos por Impuestos Corriente

La compañía dará cumplimiento a las disposiciones vigentes en el Ley de Régimen Tributario.

Cuentas por Pagar

La compañía registra sus pasivos financieros al costo amortizado, en cumplimiento de la norma en su Sección 11 párrafo 11.14.

Impuesto a la Renta

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta imponible del año 2014 utilizando la tasa impositiva del 22%. De acuerdo a la Sección 29 de las NIIF para PYMES.

Otras cuentas por pagar

MACUSPISA S.A. Mantiene un Pasivo, por los pagos que debemos hacer a los proveedores.

Patrimonio

La compañía se constituyó con un capital social de US\$800,00 sin presentar variaciones.

Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se reconocen en el período a través del método del porcentaje de terminación, de acuerdo a los párrafos 23.14 y 23.21 de la Sección 23 de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

4. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta efectivo está compuesta de la siguiente manera:

	2014	2013
CAJA - BANCO	245,14	4.489,22
	<u>245,14</u>	<u>4.489,22</u>

4.2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta de Cuentas y documentos por cobrar está compuesta de la siguiente manera:

	2014	2013
Cuentas y documentos no relacionadas	1.140,76	2.140,76
	<u>1.140,76</u>	<u>2.140,76</u>

4.3. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta de Impuestos corrientes está compuesta de la siguiente manera:

	2014	2013
Crédito tributario ISD		
Crédito tributario IVA	4.839,73	5.911,75
Crédito Tributario RENTA	179,43	85,54
	<u>5.019,16</u>	<u>5.997,29</u>

4.4. ACTIVOS FIJOS

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta activos fijos está compuesta de la siguiente manera:

	2014	2013
Muebles y enseres	6.258,90	6.258,90
Equipo de Computación y software	1.250,63	1.250,63
Vehículos, equipo de transporte y caminero movil	62.310,72	26.776,79
(-) Depreciación	- 13.837,37	- 2.602,05
	<u>55.982,88</u>	<u>31.684,27</u>

4.6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta de Cuentas y documentos no corriente está compuesta de la siguiente manera:

	2014	2013
Proveedores Locales, no relacionada	16.994,63	
Proveedores Locales, relacionada	8.477,10	
Proveedores Locales no corrientes, relacionada		21.663,99
Proveedores Locales no corrientes, no relacionada	9.123,53	6.895,79
	<u>34.595,26</u>	<u>28.559,78</u>

	2014	2013
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	1.021,08	
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	819,05	
	<u>1.840,13</u>	<u>-</u>

4.7. PATRIMONIO

Capital social

El Capital Social de MACUSPISA S.A. Es de 800 acciones nominativas ordinarias; suscritas y pagadas, al valor nominal de US \$ 1.00 cada una.

5. ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

5.3. INGRESOS

La compañía registra ingresos económicos, los cuales se reflejan a continuación:

	2014	2013
Total Costos	43.638,46	31.308,15
Total Gastos	15.096,93	
	<u>58.735,39</u>	<u>31.308,15</u>

5.4. COSTOS Y GASTOS

MACUSPISA S.A. Registraron los siguientes rubros:

	2014	2013
Total Costos	802.252,09	1.027.126,14
Total Gastos	4.614,75	46.724,93
	<u>806.866,84</u>	<u>1.073.851,07</u>

6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

La compañía de acuerdo a los movimientos generados durante sus operaciones en el ejercicio económico 2014 registró variaciones en sus flujos, lo que se refleja en el contenido de su Estado de Flujos de Efectivo, el cual se elaboró mediante la utilización del Método Directo y detalla a continuación sus rubros:

	2014	2013
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	27.089,85	2.000,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	35.533,93	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	4.200,00	
SALDO EN CAJA DEL AÑO ANTERIOR	<u>4.489,22</u>	<u>6.489,22</u>
	<u>245,14</u>	<u>4.489,22</u>

7. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

MACUSPISA S.A. presenta cambios en su Patrimonio, por el Resultado del Ejercicio, lo cual se detalla a continuación:

	31/12/2014	31/12/2013
Total Patrimonio inicio del ejercicio	18.132,35	20.562,14
Otros cambios	4.200,00	
(-) Perdida del Ejercicio		- 2.429,79
(+) Utilidad del Ejercicio	<u>3.620,20</u>	
Total Patrimonio de acuerdo a NIIF	<u>25.952,55</u>	<u>18.132,35</u>

8. EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Enero 4, 2015) no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.