

**MACUPISA S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 31 DEL 2015**  
**(Expresados en dólares de E.U.A)**

**1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

MACUSPISA S.A Fue constituida mediante escritura pública celebrada ante el notario suplente trigésimo Octavo de este cantón de 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 iluminaciones partes y piezas eléctricas.

**2. BASES DE PRESENTACION**

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

**2.1 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros de la compañía MACUSPISA S.A han sido preparados de acuerdo a normas internacionales de información financieras para PYMES, emitidas por el IASB, de conformidad a lo dispuesto por la súper intendencia de compañías con fecha 4 de septiembre 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 2009.

La superintendencia de compañías, en resolución No. 08-Q-IJ.0011, decide prorrogar la fecha de la adopción de las normas internacionales de información financieras NIIFs, y establece un cronograma que va a partir del 1 de enero del 2010 al 1 de enero del 2012.

En octubre 11 del 2011, mediante resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, la superintendencia de compañías entre otro artículos , resuelve en el artículo décimo primero.- “Cuando una empresa se constituya, a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las normas internacionales de información financieras “NIIF” completas o la norma internacional de información financieras 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 del 2008, publicado en el registro oficial No.498 del 31 de diciembre del 2008, reformado con el artículo tercero de la presente resolución, en cuyo caso no tendrá periodo de transición, por tanto no está obligado a presentar las conciliaciones, ni elaborar el cronograma del implementación de las NIIF.

## **2.2 BASES DE MEDICION**

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 razonables 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 del reconocimiento y medición.

## **2.3 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION**

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 POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, que han sido elaborados de acuerdo como 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, cuyos saldos provienen del depósito efectuado por los accionistas para la constitución de la compañía y se manejó para los pagos a proveedores e ingresos de ventas.

### **Activo por Impuestos Corriente**

La compañía dará cumplimiento a las disposiciones vigente en la 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

### **Impuestos a la Renta**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta imponible del año 2015 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 y tuvo un aumento de capital en el Año 2015

### **Reconocimiento de ingresos y gastos**

Los ingresos y gastos se reconocen en el periodo a través de método del porcentaje de terminación, de acuerdo a los párrafos 23.14 y 23.21 de la sección 23 de las normas internacionales de la información financiera para PYMES.

#### **4. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.**

##### **4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.**

Al 31 de diciembre del 2015, la cuenta efectiva está compuesta de la siguiente manera:

|              |  |  | 2015    |  |  | 2014   |
|--------------|--|--|---------|--|--|--------|
|              |  |  |         |  |  |        |
| CAJA - BANCO |  |  | 2528.60 |  |  | 245.14 |
|              |  |  | 2528.60 |  |  | 245.14 |
|              |  |  |         |  |  |        |

##### **4.2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.**

Al 31 de Diciembre del 2015, la cuenta de cuentas y documentos por cobrar está compuesta de la siguiente manera:

|                                      |  |  |  | 2015 |  | 2014     |
|--------------------------------------|--|--|--|------|--|----------|
|                                      |  |  |  |      |  |          |
| cuentas y documentos no relacionados |  |  |  |      |  | 1.140.76 |
|                                      |  |  |  |      |  | 1.140.76 |
|                                      |  |  |  |      |  |          |

##### **4.3. IMPUESTOS CORRIENTES.**

Al 31 de Diciembre del 2015, la cuenta de Impuestos Corrientes está compuesta de la siguiente manera:

|                          |  |  |  | 2015    |  | 2014    |
|--------------------------|--|--|--|---------|--|---------|
| Credito tributario ISD   |  |  |  |         |  |         |
| Credito tributario IVA   |  |  |  | 6312.94 |  | 4839.73 |
| Credito tributario RENTA |  |  |  | 472.71  |  | 179.43  |
|                          |  |  |  | 6785.65 |  | 5019.16 |
|                          |  |  |  |         |  |         |

##### **4.4. ACTIVOS FIJOS.**

Al 31 de Diciembre del 2015, la cuenta activos fijos está compuesta de la siguiente manera:

|                                             |  |  | 2015            |  | 2014            |
|---------------------------------------------|--|--|-----------------|--|-----------------|
| Terrenos                                    |  |  | 3936.00         |  |                 |
| Muebles y enseres                           |  |  |                 |  | 6258.90         |
| Equipo de computacion y software            |  |  |                 |  | 1250.63         |
| Vehiculos, equipo de transporte y camionero |  |  | 35533.93        |  | 62310.72        |
| (-) Depreciacion                            |  |  |                 |  | - 13837.37      |
|                                             |  |  | <u>39469.93</u> |  | <u>55982.88</u> |
|                                             |  |  |                 |  |                 |

#### **4.6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.**

Al 31 de Diciembre del 2015, la cuenta de Cuentas y documentos no corriente está compuesta de la siguiente manera:

|                                                    |  |  | 2015            |  | 2014            |
|----------------------------------------------------|--|--|-----------------|--|-----------------|
|                                                    |  |  |                 |  |                 |
| Proveedores Locales, no relacionada                |  |  |                 |  | 16994.63        |
| Proveedores Locales, relacionada                   |  |  |                 |  | 8477.10         |
| Proveedores Locales no corrientes, relacionada     |  |  |                 |  |                 |
| Proveedores Locales no corrientes, no relacionada  |  |  |                 |  | 9123.53         |
|                                                    |  |  |                 |  | <u>34595.26</u> |
|                                                    |  |  |                 |  |                 |
|                                                    |  |  | 2015            |  | 2014            |
|                                                    |  |  |                 |  |                 |
| Prestamos de accionistas                           |  |  | 37266.64        |  |                 |
| Ret de iva por pagar                               |  |  | 163.8           |  |                 |
| Impuesto a la renta por pagar del ejercicio        |  |  | 193.82          |  | 1021.08         |
| Ret impt por pagar                                 |  |  | 364.46          |  |                 |
| Participacion trabajadores por pagar del ejercicio |  |  |                 |  | 819.05          |
|                                                    |  |  | <u>37988.72</u> |  | <u>1840.13</u>  |

#### **4.7. PATRIMONIO.**

##### **Capital social**

El capital social de MACUSPISA S.A. Es de 17,600.00 acciones nominativas ordinarias; suscritas y pagadas, al valor nominal de US \$ 1.00 cada una.

#### **5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

La compañía de acuerdo a los movimientos generados durante sus operaciones en el ejercicio económico 2015 registró variaciones en sus flujos, lo que se refleja en el contenido de sus estados flujos de Efectivo, el cual se elaboró mediante la utilización de método directo

## 6. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social – El capital social está representado por 17,600 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00 (17,600 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00).

Aporte para aumento de capital – Al 31 de diciembre del 2014 y 2015, representan aportes en efectivo entregados por los accionistas en años anteriores.

Reservas – Las reservas patrimoniales incluyen lo siguiente:

Reserva Legal – Representan valores efectuados por reservas correspondientes a años anteriores.

Reserva Facultativa – Representan valores efectuados por reservas correspondientes a años anteriores.

  
Ing. Arreaga Arriaga Wilfrido Alex  
Contador