

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MAELKACORP S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2011

1. Información general

MAELKACORP S.A. es una sociedad anónima, constituida el 27 de octubre del año 2011, radicada en el Ecuador. Su domicilio sede social y principal centro del negocio es en la Cdla. Sauces 9 Manzana L12 Solar 9. MAELKACORP S.A. Su actividad principal es la compra, venta, importación, exportación, comercialización y distribución de toda clase y marca de llantas y aros para cualquier tipo de vehículo motorizado. MAELKACORP S.A. tiene planes de crecer y dominar el mercado de aros y llantas dentro de los siguientes 10 años.

2. Bases de elaboración

Los presentes 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 presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda oficial del Ecuador

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

3. Políticas Contables

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en 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. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Inventarios

Están registrados al costo de adquisición, que no excede al valor neto de realización. El costo es determinado mediante el método del costo promedio. Los inventarios en mal estado u obsoleto son registrados en resultados en el período en que ocurre la baja o la pérdida del inventario.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Están registradas al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Los activos fijos son depreciados

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

aplicando el método de línea recta considerando la base los porcentajes de depreciación de estos activos.

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Equipo de computación	33.33%
Equipo de oficina	10%
Instalaciones	10%

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad, es decir, cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos

Reconocimiento de costos

El costo de venta, se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan los bienes, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos.

Impuesto 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.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la empresa, que no aplica para nuestro caso, es decir estamos hablando de un arriendo operativo.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Provisión para obligaciones por garantías

Todos los bienes del Grupo están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión del Grupo. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

Reserva Legal

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Reserva facultativa

La Ley de Compañías permite constituir reservas especiales o de libre disposición, mediante la apropiación parcial de la utilidad neta anual, en los porcentajes y para los objetivos establecidos por el Estatuto Social o la Junta General de Accionistas.

Reserva de capital

De acuerdo con Resolución No. 01.Q.ICI.017 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el R.O. No. 483 del 28 de diciembre del 2001, el saldo de la cuenta reserva de capital no podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar capital suscrito no pagado, en cambio podrá ser capitalizado, en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si las hubiere, o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la Compañía.

Intereses

Son registrados bajo el método del devengado, originados por obligaciones bancarias y préstamos con partes relacionadas.

Participación de trabajadores en las utilidades

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Impuesto a la renta

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores la tarifa del 25% de impuesto a la renta, o una tarifa del 15% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades. El impuesto es cargado en los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Durante los años 2011 y 2010, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 24% y 25%, respectivamente. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado el 29 de diciembre del 2010, a través del R.O No. 351, se establece por medio de las disposiciones transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta, misma que se aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

4. Ingreso de Actividades Ordinarias

2011

Venta de bienes \$ 848.00

5. Ganancia antes de Impuestos

Costo de inventarios reconocido como gasto \$ 490.98

Costos de investigación y desarrollo (incluidos en otros gastos) \$ 1.627,61

6. Deudores comerciales y otras cuentas por Cobrar

Deudores Comerciales

Fecha	Factura	Cliente	Valor	Plazo
30/12/2011	F./001	Induauto S.A.	\$ 910,75	30 dias

Otras cuentas por Cobrar Relacionadas:

Fecha	Beneficiario:	Valor	Plazo
27/10/2011	Párraga Macias Olga	\$ 204,00	360 dias
27/10/2011	Tobar Párraga Elvis	\$ 198,00	360 dias
27/10/2011	Tobar Párraga Karen	\$ 198,00	360 dias

**Las otras cuentas por cobrar equivalen al valor de las acciones no canceladas (75%)*

7. Inventarios

A DICIEMBRE 31/2011

ITEM	EXISTENCIAS		
	Unidades	Costo Un.	Costo total
13X5.5 114.3X4 ET20 CB73.1 BM	4	\$ 51,3411	\$ 205,36
13X5.5 114.3X4 ET25 CB73.1 BM/LP-R	4	\$ 52,2058	\$ 208,82
13X5.5 100/114 3X8 ET25 CB73.1 BM	4	\$ 51,3411	\$ 205,36
ACCESORIOS MUÑON DE LLANTA	24	\$ 0,1336	\$ 3,21
TUERCAS NORMAL NIQUELADA CONIC	88	\$ 0,3023	\$ 26,60
14x6 100X4 ET35 CB67.1 BM	4	\$ 59,5242	\$ 238,10
14X5.5 100X4 ET32 CB67.1 BM/RL	4	\$ 60,5365	\$ 242,15
15X8 139.7X6 ET-5 CB108 GM/M	4	\$ 81,4652	\$ 325,86
TUERCAS HEXAGONALES ESPECIAL	16	\$ 0,3445	\$ 5,51
TOTALES:	152		\$ 1.460,98

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**INVENTARIO DE LLANTAS
A DICIEMBRE 31/2011**

ITEM	EXISTENCIAS		
	Unidades	Costo Un.	Costo total
165/65R13 77T SL ALTIMAX RT	4	\$ 48,9242	\$ 195,6967
175/70R13 82T ALTIMAX RT	4	\$ 45,6879	\$ 182,7516
165/65R13 BRILLANTIS 2	4	\$ 43,8908	\$ 175,5631
175/70R13 T TL VSS100	4	\$ 35,5261	\$ 142,1044
185*60*14 82H ALTIMAX HP	4	\$ 61,4310	\$ 245,7240
185/60R14 82R TL PRO-TECH 500	4	\$ 48,6320	\$ 194,5279
215/75R14 98/95 O LRC GRABBER AT	4	\$ 86,8099	\$ 347,24
225/70R15 C 109/107R TL VANCO 6PR	4	\$ 115,0306	\$ 460,12
TOTALES:	32		\$ 1.943,73

8. Propiedades, planta y equipo

Costo	Instalaciones um	Muebles y Enseres um	Maquinaria y equipo um	Equipo de computación um	Otros propiedades, planta y equipo um
1 de enero de 2011	-	-	-	-	-
Adiciones	832	191,02	320,45	470	102,5
Disposiciones	-	-	-	-	-
31 de diciembre 2011	832	191,02	320,45	470	102,5
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados					
1 de enero de 2011	-	-	-	-	-
Depreciación anual	8,49	3,92	1,66	19,89	3,75
Detrioro de valor	-	-	-	-	-
31 de diciembre 2011	8,49	3,92	1,66	19,89	3,75
Importe en libros					
31 de diciembre 2011	823,51	187,1	318,79	450,11	98,75

9. Cuentas y documentos por pagar locales

El importe de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2011 incluye \$ 8.363,73, valor aportado por la accionista principal y que deberá ser reembolsado en los futuros ejercicios económicos.

10. Arrendamientos operativos

MAELKACORP S.A. alquila una oficina de venta en arrendamiento operativo. El arrendamiento se establece para un periodo medio de 12 meses, con cuotas fijas a lo largo de dicho periodo.

Pagos mínimos por arrendamiento operativo 2011

reconocidos como gastos durante el año \$ 600.00

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

11. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2011 de 800 u.m. comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 u.m. completamente desembolsadas, y pagadas en un 25%, el restante 75% se cancelará dentro del presente periodo económico.

12. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el día viernes 2 de Marzo de 2012.