

## **MAELKACORP S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

##### **1. Información General**

La Empresa "MAELKACORP S.A." es una compañía con domicilio en Ecuador. La dirección registrada de la Oficina de la Compañía es Cda. Samanes V Mz. 940 Solar 13.

MAELKACORP S.A. se constituyó el 27 de Octubre del 2011 según resolución No. S.C.I.J.D.C.G.11.0006040, su actividad principal es la venta al por mayor y menor de llantas y aros para vehículos automotrices.

##### **2. Bases de presentación**

Estos estados financieros de "MAELKACORP S.A.", se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacional de Información Financiera para pequeñas y mediana entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los Estados Financieros de "MAELKACORP S.A.", están presentados en dólares americanos.

##### **3. Principales Políticas Contables**

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

1. **Efectivo y equivalentes al efectivo.-** Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.
2. **Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-** Las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses y son registradas a su valor razonable. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas 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.
3. **Inventarios.-** Se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, están valuados por el método promedio ponderado, los cuales no exceden su valor neto de realización e incluye todos los costos incurridos para adquirir los inventarios, y otros incurridos para llevar el inventario a su localización y condición actual.
4. **Propiedades, planta y equipos.-** El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos.

futuros. Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor.

- **Método de depreciación, vida útil y valor residual.**- El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. La compañía considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación en un 10%.
  - **Retiro o venta de propiedades, planta y equipo.**- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, planta y equipo. Es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el precio en libros del activo y reconocida en los resultados del año.
  - **Deterioro del valor de los activos tangibles.**- Al final de cada periodo, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.
5. **Obligaciones Bancarias.**- 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 usando el método de interés efectivo.
6. **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**- Son registradas a su valor razonable y no tienen intereses.
7. **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.**- 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 imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el organismo de control tributario al final de cada periodo.
  - **Impuestos diferidos.**- Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas 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 temporarias imponibles. El activo por impuestos diferidos se reconoce por 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 son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La compañía realiza la compensación de activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente al organismo de control tributario.

- **Impuestos corrientes y diferidos.**- Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

## 8. Beneficios a empleados

- **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.**- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.
- **Participación de trabajadores.**- La compañía reconoce en sus estados financieros (no consolidados) un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

## 9. Reserva Legal

La ley de compañía requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 10. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

- **Ventas de Bienes.**- Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- **Ingresos por Intereses.**- Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida estimada del instrumento financiero.

#### **11. Costos y Gastos**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

#### **12. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros, no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

#### **4. Estimaciones y juicios contables críticos**

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las Normas Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

#### **5. Efectivo y equivalente al efectivo**

Comprende los valores disponibles en bancos para uso de las operaciones normales de la empresa: \$3.451,27.

#### **6. Activos por impuestos corrientes**

Refiere a los créditos tributarios de IVA y Retenciones en la fuente al final del ejercicio: \$86,96

#### **7. Propiedades, planta y equipos**

Durante el año 2019, MAELKACORP S.A., no adquirió activos fijos, el valor reflejado refiere a los activos fijos deducida su respectiva depreciación: \$39,62.

#### **8. Patrimonio Neto**

La composición accionaria del capital social al 31 de Diciembre del 2019 de la compañía está constituida por 800 acciones ordinarias de valores nominales unitarios de US \$1,00 por acción, todas ordinarios y nominativos.

**9. Ganancia del periodo**

La compañía en el año 2019 genero utilidades por \$352,35

**10. Adopción NIIF por primera vez**

La compañía adopto por primera vez las NIIF en el año 2011, año en el que se constituyó.

**11. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de Diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe (27 de marzo del 2020), no se produjeron eventos, que en la opinión de la Administración de la compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

**12. Aprobación de Estados Financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizado para su publicación el viernes 27 de Marzo del 2020.

GEOVANY PEZO RAMIREZ  
CONTADOR

  
KAREN TOBAR PARRAGA  
REPRESENTANTE LEGAL