

# **MARHARENGUS S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

### **NOTA 1- CONSTITUCION Y OPERACIÓN**

La compañía fue constituida bajo el Resolución No. SC.IJ,DJC.Q.13.004337 del 28 de agosto de 2013 bajo el nombre de MARHARENGUS S.A. e inscrita en el Registro Mercantil el 16 de septiembre de 2013.

Marharengus S. A. es una empresa dedicada a los servicios de Mantenimiento de vehículos automotores, lavado y lubricación.

### **NOTA 2- BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **a. Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a los requerido con la NIIF 1; en donde se requiere que para cumplir con NIC 1, los primeros estados financieros conforme a las NIIF incluirán un estados de posición financiera, un estados del resultado integral y un estados de cambios en el patrimonio, incluyendo las notas.

#### **b. Base de medición y presentación**

Los registros contables de la compañía en los cuales se fundamentan los estados financieros, son llevados en dólares estadounidenses.

La Compañía prepara sus estados financieros y llevan sus registros de contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB").

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las NIIF.

#### **c. Periodo económico**

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde a un año terminado al 31 de diciembre de 2013.

#### **d. Uso de Estimaciones y supuestos**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este

proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el sector. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **e. Autorización para la publicación de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 han sido aprobados por la Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el 15 de Marzo de 2014.

### **NOTA 3- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias.

#### **a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

La política es considerar el efectivo y equivalente del efectivo los saldos en caja, en bancos.

#### **b. Cuentas por cobrar comerciales**

La política contable de la Compañía es reconocer las cuentas por cobrar comerciales a su valor justo y posteriormente medirlas a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

#### **c. Inventarios**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que sea menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos de venta

#### **d. Deterioro de los activos no financieros**

Los activos que están sujetos a amortización/depreciación son revisados en cuanto al deterioro de su valor siempre que existan eventos o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor en libros sería no recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros excede el valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor justo de un activo menos los costos de venta y su valor de utilización económica. Con el propósito de efectuar la evaluación en cuanto a su deterioro, los activos son agrupados considerando el menor nivel para el cual existen flujos de caja identificables en forma separada ("unidades generadoras de efectivo"). Los activos no financieros que han sufrido deterioros son revisados en cuanto a la posible reversión del deterioro en cada cierre contable.

#### **e. Propiedad planta y equipo**

##### **Reconocimiento y medida**

Por el momento la empresa no ha adquirido Propiedad Planta y equipo pero cuando los compre o adquiera se tomarán en cuenta esta políticas contables: Los terrenos, edificios, equipos, muebles enseres, vehículos e instalaciones mostrarán su valor de adquisición (costo histórico). El costo histórico incluirá los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Los gastos de mantenimiento y reparación de propiedad planta y equipo se cargarán al estado de pérdidas y ganancias en el período en el que estos gastos se incurren.

##### **Depreciación**

El gasto por la depreciación de la propiedad, planta y equipo se registrará con cargo a las operaciones del período y será calculado mediante el método de línea recta en función de la vida útil de los bienes, utilizando las siguientes tasas que se consideran apropiadas para depreciar el valor de los activos en función de la vida útil estimada:

Edificios	45 años
Equipo de oficina	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de Cómputo	3 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Instalaciones y Adecuaciones	5 años
Vehículos	5 años

Los valores y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargarán de las cuentas correspondientes al momento de producirse su venta o retiro.

#### **f. Activo Intangible**

Los activos intangibles con vida útil finita se amortiza, mientras que un activo intangible con una vida útil indefinida no se amortiza y la Compañía comprobará si este tipo de activos con

vida útil indefinida ha experimentado una pérdida por deterioro del valor comparando su importe recuperable con su importe en libros (a) anualmente, y (b) en cualquier momento en el que exista un indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor.

La vida útil de un activo intangible que no está siendo amortizado se revisa cada periodo para determinar si existen hechos y circunstancias que permitan seguir manteniendo una vida útil indefinida para ese activo. Si no existen esas circunstancias, el cambio en la vida útil de indefinida a finita se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

Los activos intangibles con vida útil finita serán registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada.

#### **g. Impuesto a la renta diferido**

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprenderá el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconocerá en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en otros resultados integrales o provienen de una combinación de negocios.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calculará utilizando la tasa de impuesto vigente para el año 2013 que es del 22% sobre la utilidad gravable.

El impuesto a la renta diferido será registrado para reconocer el efecto de las diferencias temporales entre la base tributaria de los activos y pasivos y sus respectivos saldos en los estados financieros, aplicando la legislación y la tasa del impuesto vigente.

Para determinar el impuesto diferido se utilizará la tasa de impuesto que, de acuerdo con la legislación tributaria vigente, se debe aplicar en el año en que los activos y pasivos por impuestos diferidos serán realizados o liquidados. En consecuencia, los efectos futuros de cambios en la legislación tributaria vigente o en las tasas de impuestos deberán ser reconocidos en los impuestos diferidos a partir de la fecha en que la ley que aprueba dichos cambios sea publicada.

#### **h. Provisiones**

Las provisiones se reconocerán cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados.
- Es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El monto de ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

### **i. Beneficios Sociales**

La empresa reconoció provisiones a corto y largo plazo a favor de los empleados. Los beneficios a corto plazo para los empleados actuales, tales como: sueldos, aporte patronal iess, beneficios sociales, beneficios obligatorios entre otros.

### **j. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios, incluirpan el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos de impuestos a las ventas, devoluciones y descuentos.

La Compañía reconocerá el ingreso cuando su monto puede ser medido confiablemente, cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía y se hayan cumplido los criterios específicos que aplican a las actividades de la Compañía. Se considera que el monto del ingreso no ha sido determinado de manera confiable hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido superadas. La Compañía basa sus estimados en los resultados históricos, tomando en consideración el tipo de cliente, el tipo de transacción y las especificaciones de cada acuerdo comercial.

Marharengus S.A. clasificará sus ingresos conforme el siguiente detalle:

- a.- Venta de bienes: artículos de limpieza para autos.
- b.- Venta de servicios: mantenimiento, lavado limpieza de vehículos automotores.
- c.- Otros.

### **k. Reconocimiento de Costos y Gastos -**

Los costos y gastos se reconocen por el método devengado.

- l. Nuevos pronunciamientos contables y su aplicación

### **Nuevas Normas e Interpretaciones que han sido adoptadas en estos estados**

<b>Enmiendas a NIIFs</b>	<b>Fechas de aplicación obligatorias</b>
NIC 12. Impuestos diferidos - Recuperación del activo subyacente.	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de enero de 2012.
NIIF 1. (Revisada), Adopción de las NIIF por primera vez - (i) Eliminación de fechas fijadas para adoptadores por primera vez - (ii) Hiperinflación severa	Períodos anuales iniciados en o después del 1° de julio de 2011.
NIIF 7. Instrumentos financieros. Revelaciones - Transferencias de activos financieros	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de julio de 2011.

### **financieros**

La Administración estima que la aplicación de estas normas no ha tenido un impacto

significativo en los montos reportados en estos estados financieros.

**Nuevas Normas e Interpretaciones que han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:**

<b>Nuevas NIIF</b>	<b>Fecha de aplicación obligatoria</b>
NIIF 9. Instrumentos financieros	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de enero de 2015.
NIIF 10. Estados financieros consolidados	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de enero de 2013.
NIIF 11. Acuerdos conjuntos	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de enero de 2013.
NIIF 12. Revelaciones de participaciones en otras entidades.	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de enero de 2013.
NIC 27. (2011) Estados financieros separados.	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de enero de 2013.
NIC 28. (2011) Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de enero de 2013.
NIIF 13. Mediciones de valor razonable	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de enero de 2013.

<b>Enmiendas a NIIF</b>	<b>Fecha de aplicación obligatoria</b>
NIC 1. Presentación de estados financieros - Presentación de componentes de otros resultados integrales.	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de julio de 2012.
NIC 19. Beneficios a los empleados (2011)	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de julio de 2013.
NIC 32. Instrumentos financieros: Prestación - Aclaración de requerimientos para el neteo de activos y pasivos financieros	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de julio de 2014.
NIIF 7. Instrumentos financieros: Revelaciones - Modificaciones a revelaciones acerca de neteo de activos y pasivos financieros	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de julio de 2013.
NIIF 10, NIIF 11 y NIIF 12 Estados financieros consolidados. Acuerdos, conjuntos y revelaciones de participaciones en otras entidades - Guías para la transición	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de julio de 2013.
Entidades de Inversión - Modificación a NIIF 10, Estados financieros consolidados; NIIF 12. Revelaciones de participaciones en otras entidades y NIC 27 Estados financieros separados	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de julio de 2014.

<b>Nuevas interpretaciones</b>	<b>Fecha de aplicación obligatorias</b>
CINIIF 20. Costos de desbroce en la fase de producción de una mina de superficie	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de enero de 2013

La Administración de la Compañía estima que la futura adopción de las Normas, Enmiendas e Interpretaciones antes descritas no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de Marharengus S.A.

#### NOTA 4- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo como se muestran en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera

Detalle		2013	2012
Efectivo		319.93	0.00
<b>Saldo al 31 diciembre</b>		<b>319.93</b>	<b>0.00</b>

#### NOTA 5- OTROS RELACIONADOS POR COBRAR

Detalle		2013	2012
Otros		1,402.85	0.00
<b>Saldo al 31 diciembre</b>		<b>1,402.85</b>	

#### NOTA 6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

---

Otros activos no financieros al 31 de diciembre del 2013 se detallan a continuación:

Detalle	Ref.	2013	2012
Crédito Tributario IVA		6.50	0.00
<b>Saldo al 31 diciembre</b>		<b>6.50</b>	<b>0.00</b>

## NOTA 8- PROPIEDA PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

Detalle	Ref.	2013	2012
		0.00	0.00
<b>Saldo al 31 diciembre</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## NOTA 9- OTROS ACIVOS NO CORRIENTES

Los estados financieros bajo NIIF, exigen que la compañía registren sus cuentas por cobrar y cuentas por pagar al costo amortizado, lo cual considerando las prácticas comerciales habituales, implica normalmente la necesidad de eliminar los componentes financieros implícitos en las compras y ventas o negociaciones a plazo; consecuentemente, los saldos por cobrar y pagar comerciales bajo condiciones a plazo o refinanciadas, deberán ser calculadas en función de las tasas de mercado, por lo que el gasto e ingreso financiero será reconocido en función de dicha tasa y de su plazo, segregándose de la venta este componente y registrándose el mismo como ingreso financiero fuera del margen bruto que se genere en la venta del servicio o producto, así también se segregará de la compra el gasto financieros por este concepto.

## NOTA 10- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que se vaya a disponer de beneficios fiscales futuros con lo que se puedan compensar las diferencias temporarias.

La NIC 12 Impuesto sobre las Ganancias exige el reconocimiento de activos por impuestos diferidos, cuando sea probable que la empresa disponga de ganancias fiscales en el futuro para realizar el activo por impuestos diferidos. Cuando una empresa tenga un historial de pérdidas, habrá de reconocer un activo por impuestos diferidos sólo en la medida que tenga

diferencias temporarias imponibles en cuantía suficiente, o bien disponga de otro tipo de evidencia sobre la existencia de beneficios fiscales disponibles en el futuro.

Mediante circular del Servicio de Rentas Internas No. NAC – DGECCGC12-00009, establece que aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos, pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1º. de enero al 31 de diciembre de cada año,

#### **NOTA 11- PROVEEDORES**

Un resumen de los proveedores al 31 de diciembre del 2013 es como sigue:

<b>Detalle</b>		<b>2013</b>	<b>2012</b>
Locales		209.85	0.00
<b>Saldo Neto al 31 Diciembre</b>		<b>209.85</b>	<b>0.00</b>

#### **NOTA 12- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Sri		5.60	0.00
less		248.62	0.00
Beneficios a Empleados		197.55	0.00
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>		<b>451.77</b>	<b>0.00</b>

#### **NOTA 13- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

<b>Detalle</b>	<b>Ref.</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Relacionadas (Mubap Cia. Ltda.)		2,000,00	0.00
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>		<b>2,000.00</b>	<b>0.00</b>

#### NOTA 14- CAPITAL DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2013, el capital social de la Compañía está constituido por 800,00 de acciones nominativas y ordinarias de un dólar (USD 1) cada una, su composición es la siguiente:

<b>Accionistas</b>	<b>Capital</b>	<b>No. Acciones</b>
PAREDES ARCOS ADRIANA KARINA	8,00	8
AZANZA ARIAS MARIA FERNANDA	792,00	792
<b>Total</b>	<b>800.00</b>	<b>800</b>

#### NOTA 15- SITUACIÓN TRIBUTARIA

Por ser primer año de labores y no tener ingresos ordinarios la empresa obtuvo una Pérdida, al año terminado del 31 de diciembre del 2013:

<b>Detalle</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Pérdida de Ejercicio	1,732.34	0.00

#### NOTA 16- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias netos al 31 de diciembre del 2013 fueron de cero (0.00)

#### NOTA 17- GASTOS

Un detalle de Gastos es como sigue:

<b>Detalle</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Gastos Administrativos	1,718.68	0.00
Gastos Financieros	13.66	0.00
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>1,732.34</b>	