

**MEXPENSA S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre del 2012

1.- Operaciones

Se constituyó en Guayaquil el 21 de octubre del 2010, en la República de Ecuador, e inscrita en el Registro Mercantil el 4 de agosto del mismo año. Su actividad principal es actividades de Asesoramiento Económico y Financiero.

2.- Políticas contables significativas

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la NIIF para las PYMES.

Los estados financieros de acuerdo a NIIF para las PYMES al 31 de diciembre del 2012 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2012, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para las PYMES para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de **MEXPENSA S.A.** al 31 de diciembre del 2012 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fechas 27 de marzo del 2013, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF para las PYMES al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2012. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de la NIIF para las PYMES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF para las PYMES, vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

a) Bases de presentación

Los estados financieros de **MEXPENSA S.A.** comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2012 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2012 los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La

Superintendencia de Compañías; es la entidad encargada de su control y vigilancia.

b) Cuentas por cobrar – operacionales:

Las cuentas por cobrar operacionales son reconocidas inicialmente a su valor razonable.

La Administración de la Compañía no ha realizado provisión para cuentas incobrables, porque no presenta cartera con dificultad de cobro.

c) Efectivo

El efectivo comprende la cuenta bancos.

d) Vehículos

Los vehículos están registrados al costo de adquisición, en US Dólares, menos la depreciación acumulada (nota 5).

El vehículo se deprecia el 20% por el método de línea recta basado en la vida útil.

e) Beneficios del personal

La Compañía no ha registrado la provisión para Jubilación Patronal y bonificación por desahucio. .

f) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de la Compañía por servicios de auditoría se reconocen y se facturan según el avance del trabajo estimado en la forma de pago.

3.- Efectivo

Al 31 de diciembre del 2012, el efectivo, lo conforma la cuenta bancos por un monto de US\$ 25.338,37.

4.- Impuestos por cobrar

El saldo del impuesto al valor agregado al 31 de diciembre del 2012 es de US\$1.203,45

## 5.- Vehículos

Al 31 de diciembre del 2012, el movimiento de vehículos, es como sigue:

|                                |      | <b>Saldo al<br/>31-dic-11</b> | <b>Adiciones</b> | <b>Bajas</b> | <b>Transf.</b> | <b>Saldo al<br/>31-dic-12</b> | <b>% Tasa de<br/>depreciación</b> |
|--------------------------------|------|-------------------------------|------------------|--------------|----------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Costo:</b>                  |      |                               |                  |              |                |                               |                                   |
| Vehículos                      | US\$ | 26.776,79                     | 0,00             | 0,00         | 0,00           | 26.776,79                     | 20%                               |
| <b>Depreciación acumulada:</b> |      | <u>3.570,23</u>               | <u>5.355,36</u>  | <u>0,00</u>  | <u>0,00</u>    | <u>8.925,59</u>               |                                   |
| <b>Vehículos neto</b>          | US\$ | <u><u>23.206,56</u></u>       |                  |              |                | <u><u>17.851,20</u></u>       |                                   |

El cargo a gastos por depreciación de vehículos fue de US\$5.355,36 en el 2012.

## 6.- Gastos acumulados por pagar

El movimiento de los gastos acumulados por pagar, durante el año terminado al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

|                               |      | <b>Saldo al<br/>31-12-2011</b> | <b>Adiciones</b>     | <b>Pagos</b>          | <b>Saldo al<br/>31-12-2012</b> |
|-------------------------------|------|--------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Décimo tercer sueldo          | US\$ | 0,00                           | 148,60               | -136,18               | 12,42                          |
| Décimo cuarto sueldo          |      | 0,00                           | 146,00               | -27,67                | 118,33                         |
| Vacaciones                    |      | 0,00                           | 74,31                | 0,00                  | 74,31                          |
| Fondo de reserva              |      | 0,00                           | 99,33                | -99,33                | 0,00                           |
| Participación de trabajadores |      | 0,00                           | 356,82               | -52,14                | 304,68                         |
| <b>Total</b>                  | US\$ | <u><u>0,00</u></u>             | <u><u>825,06</u></u> | <u><u>-315,32</u></u> | <u><u>509,74</u></u>           |

## 7.- Impuesto a la renta

Al 31 de diciembre del 2010, las autoridades fiscales no han revisado las declaraciones de impuesto a la renta que ha presentado la Compañía.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establece que las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva y efectúen el correspondiente aumento de capital, el mismo que se perfeccionara con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El gasto de impuesto a la renta, por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre del 2012, resulta de lo siguiente:

|                                                        | <u>US\$</u>   |
|--------------------------------------------------------|---------------|
|                                                        | <u>2012</u>   |
| Utilidad gravable antes de impuesto a la renta         | 1.726,55      |
| Impuesto a la renta calculado                          | 397,11        |
| Impuesto a la renta causado (Anticipo < IR calculado ) | <u>397,11</u> |

El movimiento de impuesto a la renta por pagar por el año que termino al 31 de diciembre del 2012, es el siguiente:

|                                  | <u>US\$</u>  |
|----------------------------------|--------------|
|                                  | <u>2012</u>  |
| Saldo al inicio del año          | 0,00         |
| Retenciones en la fuente del año | 332,20       |
| Anticipo de impuesto a la renta  | 0,00         |
| Impuesto a la renta causado      | 397,11       |
| Total impuesto a la renta pagado | <u>64,91</u> |

#### 8.- Reserva legal

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las sociedades anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor del 10% de las utilidades líquidas anuales, hasta que esta reserva alcance por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

---