

# **Maphur s.a.**

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros  
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2013  
(Expressado en dólares de E.U.A.)**

---

## **1. Información general**

### Accionistas:

Sus accionistas son:

CERAMIX S.A., con domicilio en la ciudad de Samborondón, en Km. 6½ Vía a Samborondón Urbanización Lagos del Batán C.C. Plaza Lagos Town Center Edificio Molinos Oficina 2-2, identificada con registro único de contribuyentes # 0992137746001, y con un porcentaje del 99.875 % del capital accionario, y;

José Luis Suárez Arosemena, con domicilio en la ciudad de Samborondón, en Km. 6½ Vía a Samborondón Urbanización Lagos del Batán C.C. Plaza Lagos Town Center Edificio Molinos Oficina 2-4, y con C.I. # 090849741-5, y con un porcentaje del 0.125 %

### Objeto social, domicilio y otros

**REGISTRO MERCANTIL:** Fecha de inscripción en el registro mercantil 30 de Noviembre de 1998.

**DOMICILIO:** Su domicilio se encuentra en el Km. 6½ Vía a Samborondón, Urbanización Lagos del Batán C.C. Plaza Lagos Town Center, edificio Molinos, segundo piso, oficina 2-4

**OBJETO SOCIAL:** Su actividad principal es la de asesoramiento jurídico.

**RUC:** 0991471170001

**EXPEDIENTE:** 83425

## **2. Moneda funcional**

La siguiente información presentada de los estados financieros se ha elaborado bajo la moneda de circulación nacional (Dólares de los Estados Unidos de América \$).

## **3. Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico inicialmente y posteriormente a valor razonable.

## **4. Declaración de cumplimiento**

Estos estados financieros se han elaborado en cumplimiento con las secciones de la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

## **5. 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.

### ***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 acumulado.

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.

Edificios	35 años
Muebles y enseres	20 años

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalcular su depreciación en la misma proporción.

### ***Deterioro del valor de los activos***

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### ***Sobregiros y préstamos bancarios***

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### ***Cuentas comerciales por pagar***

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### ***Impuesto a la renta***

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la utilidad fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la utilidad fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la utilidad fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### *Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias*

El ingreso de actividades ordinarias procedente de los servicios de asesoría se reconoce una vez finalizado el servicio prestado. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

#### *Costos por préstamos*

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

### **6. Información a revelar sobre partidas en los Estados Financieros**

#### **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

ACTIVOS	PASIVOS
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	\$ 7.549,67
Caja - Bancos	5.071,14
Cuentas por cobrar Clientes	50,00
Anticipo Impuesto a la Renta	1.061,04
Crédito tributario Iva	998,13
Otras cuentas por cobrar	<u>369,36</u>
<b>PROPIEDAD, PLANTA &amp; EQUIPO</b>	\$ 159.122,87
Terrenos	81.424,98
Edificios	104.316,13
Muebles y Enseres	11.572,79
(-) Depreciación Propiedad, planta y equipo	<u>(38.191,03)</u>
<b>OTROS ACTIVOS DIFERIDOS</b>	\$ -
Activo por impuestos diferidos	-
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 166.672,54</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	\$ 15.758,45
Proveedores	21,55
Obligaciones con la Adm. Tributaria	7,96
Impuesto a la renta por pagar	1.061,04
Cuentas por pagar Engabao	14.666,80
Cuentas por pagar accionistas	-
Otras cuentas por pagar	<u>1,10</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	-
<b>PATRIMONIO</b>	\$ 150.914,09
Capital	800,00
Aportes para futura capitalización	-
Otros superavíts por revaluación	185.132,92
(+) Utilidades acumuladas ejerc. ant.	2.297,37
(-) Pérdidas acumuladas ejerc. ant.	(37.245,42)
Resultados acumulados adopción NIIF	-
(+) Utilidad ejercicio actual	(70,78)
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 166.672,54</b>

### **Crédito tributario a favor empresa Renta**

El crédito tributario generado por \$ 1,061.04, corresponde a las cuotas pagadas en Julio y Septiembre a la administración tributaria.

### **Cuentas por pagar**

Se realizó cesión de las acreencias mantenidas con el accionista Ceramix S.A. por valor de \$ 14,666.80 a favor de proveedores varios sustentados en los respectivos contratos de cesión.

### **Depreciación Propiedad, planta y equipo**

<b>Activo fijo</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Terrenos	\$ 81.424,98	\$ 81.424,98	\$ 81.424,98
Edificios	\$ 104.316,13	\$ 104.316,13	\$ 104.316,13
Muebles y enseres	\$ 11.572,79	\$ 11.572,79	\$ 11.572,79
(-) Depreciación acumulada	(\$ 38.191,03)	(\$ 34.631,95)	(\$ 31.072,85)
<i>Suman</i>	<b>\$ 159.122,87</b>	<b>\$ 162.681,95</b>	<b>\$ 166.241,05</b>

El valor por depreciación para este ejercicio es de \$ 3,559.08, en función de los años de vida útil establecidos en las políticas contables.

### **Otras cuentas por cobrar**

El valor de \$ 367.72, constituye a anticipo entregado a los abogados para los trámites legales por cambio de domicilio a Samborondón y reforma de los estatutos de la compañía.

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013**

---

**INGRESOS:**

Venta netas tarifa 0%	18.600,00
Otras Rentas	-
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>18.600,00</b>

**EGRESOS:**

**GASTOS ADMINIST. VENTAS Y COMERCIALIZ.**

**GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Energía Eléctrica	4.647,58
Teléfono	567,37
Agua	1.456,45
Alicuotas de Mantenimiento	1.750,80
Tv. Cable, Internet	1.304,38
Servicios de Monitoreo	<u>358,40</u>

**GASTOS IMPUESTOS**

Patente	10.084,98
---------	-----------

Cuerpo de Bomberos

Impuesto Junta De Beneficencia	327,02
Impuesto Prediales	1,60
Impuesto 1,5 x mil Municipio	126,66
Impuesto 2 x mil Universidad de Guayaquil	9,53
Contribucion Superintendencia de Compañías	<u>464,81</u>
Tasas, Contribuciones y Otros	<u>3.500,87</u>

**OTROS GASTOS**

Servicios contables	3.360,00
Gastos Bancarios	60,83
Gastos legales	16,70
Gastos varios	23,02
Suministros de Oficina	<u>40,32</u>

**TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS**

**14.050,66**

**DEPRECIACIONES**

Depreciacion Muebles y Enseres	578,64
Depreciacion Edificios	<u>2.980,44</u>
<b>TOTAL DE DEPRECIACIONES</b>	<b>3.559,08</b>

**GASTOS NO DEDUCIBLES**

Intereses y Multas	-
Gastos Administrativos	-
<b>TOTAL DE GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>-</b>

**TOTAL DE EGRESOS**

**17.609,74**

**UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO**

**990,26**

**CONCILIACION TRIBUTARIA**

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	(-)	<u>1.061,04</u>
-------------------------------	-----	-----------------

**PERDIDA DEL EJERCICIO**

**(70,78)**

**MAPHUR S.A.**, al cierre del ejercicio económico 2013 y luego de deducir el pago por anticipo impuesto a la renta generó una pérdida final de (\$ 70.78)

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al cierre del ejercicio económico 2013, los resultados en la cuenta *EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO*, corresponde a \$ 5,071.14, de acuerdo al siguiente detalle:

➤ **METODO DIRECTO**

**FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 18,600.00
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- \$ 14,990.60
Otros pagos por actividades de operación (impuestos, contribuciones, tasas)	- \$ 471.91
Otras salidas de efectivo	\$ 753.56
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3,891.05</b>

INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 3,891.05
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>\$ 1,180.09</u>
	<u><u>\$ 5,071.14</u></u>

➤ **METODO INDIRECTO**

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ (70,78)
-----------------------------	------------

AJUSTE PARA CONCILIAR LA UTILIDAD Y (PERDIDA) CON  
EL EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Más Depreciación	\$ 3.559,08
------------------	-------------

<b><u>Cambios en activos y pasivos</u></b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
(Incremento) Disminución en cuentas por cobrar clientes	\$ 50,00	\$ 803,56
(Incremento) Disminución en otras cuentas por cobrar	\$ 2.428,53	\$ 1.986,43
(Incremento) Disminución en Inventarios	\$ -	\$ -
(Incremento) Disminución en cuentas por pagar comerciales	\$ -	\$ -
(Incremento) Disminución en otras cuentas por pagar	\$ 15.758,45	\$ 15.667,16
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación (a)</b>	<b>\$ 3.891,05</b>	<b>\$ 91,29</b>

**Flujos de efectivo de actividades de inversión**

Adquisición de propiedad, planta y equipo	\$ -
<b>Efectivo neto provisto de actividades de inversión (b)</b>	<b>\$ -</b>

**Flujos de efectivo de actividades de financiamiento**

Aportes en efectivo para futura capitalización	\$ -
<b>Efectivo neto provisto de actividades de financiamiento (c)</b>	<b>\$ -</b>

Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo (d)	\$ 1.180,09
<b>Efectivo y equivalente al efectivo al final del periodo ( a + b + c + d )</b>	<b>\$ 5.071,14</b>

### **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**MAPHUR S.A.**, al cierre del ejercicio económico 2013, refleja los siguientes cambios:

	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	(+/-) GANANCIAS ACUMULADAS	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	RESULTADO DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
						UTILIDAD	FINAL	
SALDO PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 2012	\$ 800,00	\$ 277,81	(\$ 37.245,42)	\$ 371,30	\$ 184.855,11	\$ 1.926,07		\$ 150.984,87
TRANSFERENCIA DE RESULTADO A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES				\$ 1.926,07		(\$ 1.926,07)		
CORRECCION DE ERRORES			(\$ 277,81)		\$ 277,81			
AUMENTO DISMINUCION CAPITAL SOCIAL								
RESULTADO DEL EJERCICIO							(\$ 70,78)	
SALDO FINAL PERIODO 2012	\$ 800,00	\$ 0,00	(\$ 37.245,42)	\$ 2.297,37	\$ 185.132,92	\$ 0,00	(\$ 70,78)	\$ 150.914,09

El valor de \$ 277.81 corresponde a corrección de movimientos en el balance ingresado para el año 2012, éste corresponde a reservas de la compañía.

### **7. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de accionistas de **MAPHUR S.A.** y autorizados para su publicación el 24 de Febrero de 2014.

*Javier Niola Triviño*  
**C.P.A. Javier Niola Triviño**  
**REG. 35296**

*Mirabel María Estrada Piana*  
**MAPHUR S.A.**  
**GERENTE GENERAL**  
**MIRABEL MARIA ESTRADA PIANA**