

Maphur s.a.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2014 (Expresado en dólares de E.U.A.)

1. Información general

Accionistas:

Sus accionistas son:

Ana María Estrada Piana, con C.I. # 090870924-9, y propietaria de 200 acciones ordinarias y nominativas;

Mirabel María Estrada Piana de Suárez, con C.I. # 090885744-4, y propietaria de 200 acciones ordinarias y nominativas;

Marisa Estrada Piana, con C.I. # 090885777-4, y propietaria de 200 acciones ordinarias y nominativas;
y,

Ana María Piana Bruno, con C.I. # 090046797-8, propietaria de 200 acciones ordinarias y nominativas.

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 Samborondón, en Urb. Vista al Río, Solar 3, bloque # 3.

OBJETO SOCIAL: Su actividad principal es 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 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.

Edificios	80 años
Muebles y enseres	30 años

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurrir. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada 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	
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 8.763,04	PASIVOS CORRIENTES	\$ 16.242,21
Caja - Bancos	2.045,10	Proveedores	-
Cuentas por cobrar Clientes	4.650,00	Obligaciones con la Adm. Tributaria	7,19
Anticipo Impuesto a la Renta	1.068,22	Impuesto a la renta por pagar	1.068,22
Crédito tributario Iva	998,13	Cuentas por pagar Engabao	15.166,80
Otras cuentas por cobrar	1,59	Cuentas por pagar accionistas	-
		Otras cuentas por pagar	-
PROPIEDAD, PLANTA & EQUIPO	\$ 157.433,15	PASIVOS NO CORRIENTES	-
Terrenos	81.424,98		
Edificios	104.316,13	PATRIMONIO	\$ 149.953,98
Muebles y enseres	11.572,79	Capital	800,00
(-) Depreciación Propiedad, planta y equipo	(39.880,75)	Aportes para futura capitalización	-
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$ -	Otros superavits por revaluación	185.132,92
Activo por impuestos diferidos	-	(+) Utilidades acumuladas ejerc. ant.	2.297,37
		(-) Pérdidas acumuladas ejerc. ant.	(37.316,20)
		Resultados acumulados adopción NIIF	-
		(+) Utilidad ejercicio actual	(960,11)
TOTAL ACTIVOS	\$ 166.196,19	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 166.196,19

Crédito tributario a favor empresa Renta

El crédito tributario generado por \$ 1,068.22, corresponde a las cuotas pagadas en Julio y septiembre a la administración tributaria.

Depreciación Propiedad, planta y equipo

Activo fijo	2014	2013	2012
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	(\$ 39.880,75)	(\$ 38.191,03)	(\$ 34.631,95)
Suman	\$ 157.433,15	\$ 159.122,87	\$ 162.681,95

En el año 2014, se resolvió por medio de acta de junta de accionistas, el cambio en las políticas contables en lo referente a la vida útil y depreciación de los activos fijos de la compañía.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS:

Venta netas tarifa 0%	18.600,00	
Otras Rentas	23,45	
TOTAL DE INGRESOS		18.623,45

EGRESOS:

GASTOS ADMINIST. VENTAS Y COMERCIALIZ.

GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Energía Eléctrica	5.167,63	
Teléfono	482,17	
Agua	1.300,58	
Alícuotas de Mantenimiento	1.800,00	
Tv. Cable, Internet	1.350,67	
Servicios de Monitoreo	453,60	
GASTOS IMPUESTOS		10.554,65
Patente	809,43	
Cuerpo de Bomberos	175,00	
Impuesto Junta De Beneficencia	300,00	
Impuesto Prediales	326,63	
Impuesto 1,5 x mil Municipio	452,85	
Impuesto 2 x mil Universidad de Guayaquil	-	
Contribucion Superintendencia de Compañías	126,67	
Tasas, Contribuciones y Otros	8,00	
OTROS GASTOS		2.198,58
Servicios contables	3.360,00	
Gastos Bancarios	109,58	
Gastos legales	26,80	
Gastos varios	11,14	
Suministros de Oficina	42,56	
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		16.303,31
DEPRECIACIONES		
Depreciación Muebles y Enseres	385,80	
Depreciación Edificios	1.303,92	
TOTAL DE DEPRECIACIONES		1.689,72
GASTOS NO DEDUCIBLES		
Varios	238,06	
Intereses y Multas	284,25	
TOTAL DE GASTOS NO DEDUCIBLES		522,31
TOTAL DE EGRESOS		108,11
UTILIDAD DEL EJERCICIO		1.068,22
CONCILIACION TRIBUTARIA		
(-) IMPUESTO A LA RENTA EJERCICIO ECONOMICO 2014		1.068,22
(=) PERDIDA FINAL DEL EJERCICIO		(960,11)

MAPHUR S.A., al cierre del ejercicio económico 2014 y luego de deducir el pago por anticipo impuesto a la renta genero una pérdida final de (\$ 960.11)

ESTADO DE FLUIOS DE EFECTIVO

Al cierre del ejercicio económico 2014, los resultados en la cuenta *EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO*, corresponde a \$ 2,045.10, 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	\$ 14,000.00
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- \$ 15,224.30
Otros pagos por actividades de operación (impuestos, contribuciones, tasas)	- \$ 2,301.74
Otras entradas de efectivo	\$ 500.00
TOTAL	- \$ 3,026.04

INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	- \$ 3,026.04
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	<u>\$ 5,071.14</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>\$ 2,045.10</u>

❖ METODO INDIRECTO

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS \$ 108,11

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

Más Depreciación \$ 1.689,72

Cambios en activos y pasivos

	<u>2014</u>	<u>2013</u>	
(Incremento) Disminución en cuentas por cobrar clientes	\$ 4.650,00	\$ 50,00	\$ (4.600,00)
(Incremento) Disminución en otras cuentas por cobrar	\$ 2.067,94	\$ 2.428,53	\$ 360,59
(Incremento) Disminución en Inventarios	\$ -	\$ -	\$ -
(Incremento) Disminución en cuentas por pagar comerciales	\$ -	\$ -	\$ -
(Incremento) Disminución en otras cuentas por pagar	\$ 15.173,99	\$ 15.758,45	\$ (584,46)
Efectivo neto provisto por actividades de operación (a)			\$ (3.026,04)

Flujos de efectivo de actividades de inversión

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

Flujos de efectivo de actividades de financiamiento

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

Efectivo y equivalente al efectivo al principio del período (d) \$ 5.071,14
Efectivo y equivalente al efectivo al final del período (a + b + c + d) \$ 2.045,10

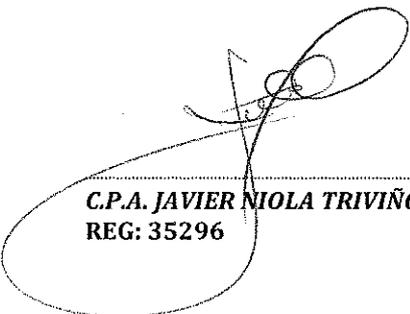
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

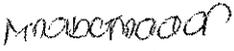
MAPHUR S.A., al cierre del ejercicio económico 2014, refleja los siguientes cambios:

	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	(+) GANANCIAS ACUMULADAS	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	RESULTADO DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
						UTILIDAD	PERDIDA	
SALDO PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 2013	\$ 800,00	\$ 0,00	(\$ 37.245,42)	\$ 2.297,37	\$ 185.132,92	\$ 0,00	(\$ 70,78)	\$ 150.914,09
TRANSFERENCIA DE RESULTADO A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES			(\$ 70,78)				\$ 70,78	
CORRECCION DE ERRORES								
AUMENTO DISMINUCION CAPITAL SOCIAL								
RESULTADO DEL EJERCICIO							(\$ 960,11)	
SALDO FINAL PERIODO 2014	\$ 800,00	\$ 0,00	(\$ 37.316,20)	\$ 2.297,37	\$ 185.132,92	\$ 0,00	(\$ 960,11)	\$ 149.953,98

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 06 de Marzo de 2015.


C.P.A. JAVIER NIOLA TRIVIÑO
REG: 35296


MAPHUR S.A.
GERENTE GENERAL
MIRABEL MARÍA ESTRADA PIANA

