

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTA 1. BASES CONTABLES

Tal y como lo determina el párrafo 3.3 de la Sección 3 de la NIIF para las PYMES, MACOI S.A., declara explícita y claramente que sus Estados Financieros, comprendidos estos por el Estado de Situación, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas explicativas, han sido elaborados cumpliendo con todas las recomendaciones de la NIIF para las PYMES, sin restricción o limitación alguna.

### NOTA 2. DESCRIPCIÓN COMPAÑÍA.

La compañía **MACOI S.A.**, se constituyó mediante Escritura Pública otorgada el 11 de julio de 2000, ante el Notario Vigésimo Quinto del Cantón Quito y fue inscrita legalmente el 22 de agosto de 2000 en el Registro Mercantil del mismo cantón. Su plazo original vence hasta el 22 de agosto de 2005.

El capital social al 31 de diciembre del 2011, está dividido en MIL ACCIONES de un valor nominal de UN DÓLAR cada una.

El objeto social principal de la compañía es importar, comprar, vender, distribuir maquinaria, piezas, partes, repuestos y accesorios para la industria.

Los administradores responsables durante el ejercicio analizado son: Andrea Recalde Torres – Presidente y Jorge Recalde Yépez – Gerente General, este último de conformidad con los Estatutos Sociales ejerce la representación legal de la compañía.

### NOTA 3. PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES

**Base de acumulación.** La contabilidad en la Entidad se lleva bajo la base de acumulación o devengo.

**Efectivo y sus equivalentes.** Representa el efectivo disponible y saldos en bancos.

**Instrumentos financieros básicos.** La entidad decide aplicar para sus Instrumentos Financieros Básicos las secciones 11 y 12 de la NIIF para las PYMES. Se miden al costo amortizado menos el deterioro.

**Valuación de Inventarios.** Al costo de adquisición o producción que no excede a los valores de mercado por el método promedio. Se ajusta por la medición mediante procesos físicos de la evaporación en el caso de combustibles. Se miden al menor entre el costo y el precio de venta menos los gastos de venta.

**Valuación de Propiedades, Planta y Equipo.** Al costo de adquisición. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada. Se tiene por hipótesis de registro que el bien supera los USD \$ 100,00 como costo de adquisición y siempre que esté relacionado en forma directa con la producción de ingresos.

**Cuentas por cobrar diferidas.** Corresponden a los valores que se mantienen pendientes de cobro y que se hallan en procesos judiciales y administrativos, se los reconocerá en los estados financieros únicamente cuando sea inminente el cobro efectivo.

**Ingresos y Costos por Ventas.** Se registran en base a la emisión de comprobantes de venta válidos a los clientes y a la entrega de la mercadería. Un ingreso siempre está asociado a un costo y a sus respectivos gastos.

#### **NOTA 4. CORRECIÓN DE ERRORES, CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES**

La Entidad en el periodo que se informa no tiene errores que corregir ni se han reexpresado partidas contables por efectos de cambios en las políticas contables.

#### **NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Se consideran todas las cuentas contables que representan efectivo:

Caja General UIO	\$ 1.249,90
Caja Genera GYE	\$ 58,83
Caja EUROS	\$ 3.348,00
Caja Chica	\$ 392,77
Bancos	\$ 128.904,49
	\$ 133.953,99

#### **NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

En las cuentas por cobrar clientes existen indicadores relevantes de deterioro de valor, una vez realizado el estudio de cartera. El deterioro se calcula con la tasa referencial pasiva del Banco Central al cierre del ejercicio (15,91%); el deterioro asciende a USD \$ 19.163,38 en la cartera de clientes. La estimación de incobrabilidad se sitúa en USD \$ 14.600,59.

#### **NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR OTROS**

Corresponden en su totalidad a:

ANTICIPO PROVEEDORES	2311,86
PRESTAMOS PERSONAL	236,4
C X C HERMANOS RECALDE	1413,21
ANTICIPO UTILIDADES	300,00
PRESTAMOS A TERCEROS	250000,00
	254261,47

#### **NOTA 8. INVENTARIOS**

Los inventarios se miden siguiendo la fórmula del costo promedio.

INV. LUBRICANTES	\$ 123.495,52
INV. FERRETERIA	\$ 7.206,75
INV. FILTROS	\$ 8.434,10
INV. LIQUIDOS INDUSTRIALES	\$ 426,77
INV. GALVANIZADOS	\$ 4.471,26
INV. HERRAMIENTAS PADRE	\$ 2.427,06
INV. RODAMIENTOS	\$ 263,87
INV. PUBLICIDAD	\$ 50,74
INV. PROKOTE	\$ 1.116,55

\$ 147.892,63

### NOTA 9. EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE

Para reconocer el costo de adquisición se toma en cuenta todos los valores pagados hasta que el activo está disponible para su uso por parte de la entidad. Se deprecian por el método de línea recta sin dejar valor residual. Se estima la vida útil para 36 meses en todos los casos.

	Equipo	Software	Dep. Equipo	Dep. Software	TOTAL
SALDO INICIAL	12.729,71	158,56	(11.740,01)	(84,48)	1.063,78
Adquisiciones	2.444,50				2.444,50
Depreciación			(755,23)	(31,68)	(786,91)
SALDO FINAL	15.174,21	158,56	(12.495,24)	(116,16)	2.721,37

### NOTA 10. EDIFICIOS Y TERRENOS

Para reconocer el costo de adquisición se toma en cuenta todos los valores pagados hasta que el activo está disponible para su uso por parte de la entidad. Se deprecian por el método de línea recta sin dejar valor residual, a una tasa del 5% anual. Se estima la vida útil por 20 años.

	Edificios	Dep. Edificios	TOTAL
SALDO INICIAL	95.200,00	(21.023,41)	74.176,59
Adquisiciones			
Depreciación		(4.760,04)	(4.760,04)
SALDO FINAL	95.200,00	(25.783,45)	69.416,55

	Terrenos	TOTAL
SALDO INICIAL	150000,00	150000,00
Adquisiciones	3.462,80	3.462,80
Depreciación		
SALDO FINAL	153.462,80	153.462,80

### NOTA 11. MUEBLES Y ENSERES

Para reconocer el costo de adquisición se toma en cuenta todos los valores pagados hasta que el activo está disponible para su uso por parte de la entidad. Se deprecian por el método de línea recta sin dejar valor residual, a una tasa del 10% anual. Se estima la vida útil por 10 años.

	Muebles y Enseres	Dep.Acum.Muebles y Eq.	TOTAL
SALDO INICIAL	23.531,62	(8.700,53)	14.831,09
Depreciación		(2.112,91)	(2.112,91)
SALDO FINAL	23.531,62	(9.914,64)	12.718,18

## NOTA 12. EQUIPO DE OFICINA

Para reconocer el costo de adquisición se toma en cuenta todos los valores pagados hasta que el activo está disponible para su uso por parte de la entidad. Se deprecian por el método de línea recta sin dejar valor residual, a una tasa del 10% anual. Se estima la vida útil por 10 años.

	Equipo de Oficina	Dep.Acum.Eq.	TOTAL
SALDO INICIAL	6.169,79	(2.699,57)	3.470,22
Adquisiciones	240,00	0	240,00
Depreciación		(640,80)	(640,80)
SALDO FINAL	6.409,79	(3.340,37)	3.069,42

## NOTA 13. VEHÍCULOS

Para reconocer el costo de adquisición se toma en cuenta todos los valores pagados hasta que el activo está disponible para su uso por parte de la entidad. Se deprecian por el método de línea recta sin dejar valor residual, a una tasa del 20% anual. Se estima la vida útil por 5 años.

	Vehiculos	Dep.Acum.Vehiculos	TOTAL
SALDO INICIAL	186.345,17	(93.764,51)	92.580,66
Adquisiciones	97.524,00		97.524,00
Depreciación	-	(23.855,49)	(23.855,49)
SALDO FINAL	283.869,17	(117.620,00)	166.249,17

## NOTA 14. IMPUESTOS CORRIENTES

Las partidas contables que componen este rubro son:

RETENCIONES AÑOS ANTERIORES	\$	4.931,98
RETENCIONES AÑO CORRIENTE	\$	14.750,27
	\$	19.682,25

## NOTA 15. INVERSIÓN EN ARAL AG

Es un instrumento de deuda de la compañía Aral Aktiengesellschaft; se mantiene como garantía para compras de lubricantes.

## NOTA 16. IMPUESTOS POR PAGAR

El detalle de las cuentas contables que se agrupan es:

SRI POR PAGAR	\$	39.485,66
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$	19.631,66
IVA POR PAGAR	\$	15.639,01
	\$	74.756,33

## NOTA 17. GASTOS Y RETENCIONES AL PERSONAL

Se compone por las siguientes partidas contables:

SUELDOS POR PAGAR EMP.	\$	7.001,34
IESS POR PAGAR	\$	2.160,13
PARTICIPACION 15% TRABAJADORES	\$	14.343,98
DECIMO TERCER SUELDO	\$	407,90
DECIMO CUARTO SUELDO	\$	4.621,05
VACACIONES	\$	10.397,32
OTROS	\$	464,42
FONDOS DE RESERVA	\$	7,00
PRESTAMOS AL IESS	\$	0,63
	\$	39.403,77

## NOTA 18. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Este es el primer periodo para el cual se aplica el párrafo 29 de la NIIF para las PYMES, en la implementación se reconoció diferencias temporarias que generaron activos diferidos que se vencen en el periodo de año 2013. En este ejercicio, derivado del estudio de cartera realizado existe un exceso tributario de gasto en el deterioro de cuentas por cobrar, pues, la norma tributaria no hace referencia a este gasto para su deducibilidad. Además la diferencia surge de castigos realizados antes del vencimiento tributario (5 años) La diferencia es temporaria pues supone que la cartera que no cumple con la condición de los cinco años en los siguientes periodos la cumplirá (si no se cobra). Se debe recordar que por disposición del Código Orgánico de la Producción la tasa impositiva se está reduciendo gradualmente al 1% por año, por tanto, en el periodo que se informa la tasa de impuesto a la renta es de 23% y en los siguientes periodos será del 22% (límite dado por la norma citada).

CONCEPTO	CONTABLE	TRIBUTARIO
Utilidad Contable	95.626,55	95.626,55
Participación trabajadores	14.343,98	14.343,98
Utilidad antes de Impuesto	81.282,57	81.182,57
(+) Gastos no deducibles	4.072,46	4.072,46
Tasa Impositiva	23%	23%
Impuesto a la Renta	19.631,66	19.631,66

## NOTA 19. HECHOS SUBSECUENTES

Al cierre de los Estados Financieros no se conocen de hechos que supongan la variación significativa de las cifras presentadas. Los Estados Financieros quedarán autorizados para su publicación una vez que sean conocidos y aprobados por la junta General de Socios a celebrarse el día martes 31 de marzo de 2013.

JORGE  
ARTURO  
RECALDE  
YEPEZ

Firmado digitalmente por JORGE  
ARTURO RECALDE YEPEZ  
Nombre de reconocimiento (DN):  
c=EC, o=BANCO CENTRAL DEL  
ECUADOR, ou=ENTIDAD DE  
CERTIFICACION DE  
INFORMACION-ECIBCE, l=QUITO,  
serialNumber=0000010509,  
cn=JORGE ARTURO RECALDE  
YEPEZ  
Fecha: 2013.05.31 18:33:38 -05'00'