

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Diciembre 31, 2012

Nota.- 1 IDENTIFICACION DE LA SOCIEDAD:

CONSTRUCTORA Y PLANIFICADORA MACAS MACASCORP S.A con número de RUC 1490808414001 fue constituido mediante escritura pública, celebrada el 13 de Agosto del 2008, Su domicilio principal se encuentra en la calle 29 de Mayo a tres cuadras del Comando de Policía, de la ciudad de Macas, provincia del Morona Santiago.

a) Construcción de obras civiles.

Nota.-2 RESUMEN DE POLITICAS Y PRACTICAS CONTALES SIGNIFICATIVAS:

1.- Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de oficial circulación en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación correcta de transacciones y hechos junto con la aplicación consistente de Las políticas contables más importantes de MACASCORP S.A se establecen en el numeral 3 de la presente nota.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el

proceso de aplicar las políticas contables y que tengan una mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las notas que son parte de este informe.

3.- Políticas contables.

Bases de consolidación

La empresa no tiene otras empresas asociadas o sucursales con las que se deba o pueda realizar la consolidación.

Inversiones en asociadas

No tiene inversiones en empresas asociadas

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias provienen de contratos de obra civil, Los ingresos ordinarios del contrato se valoran según el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. La valoración de los ingresos ordinarios procedentes del contrato estará afectada por diversas incertidumbres, que dependen del desenlace de hechos futuros. Las estimaciones necesitan ser revisadas a medida que tales hechos ocurren o se resuelven las incertidumbres. Por tanto, la cuantía de los ingresos ordinarios del contrato puede aumentar o disminuir de un ejercicio a otro.

Impuestos a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año y corresponde al 24% sobre la base impositiva, teniendo la posibilidad de reinvertir las utilidades y calcular una tasa del **14% sobre esta inversión**.

El importe en los 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 ganancias 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 ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia 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 este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

En el Ecuador están vigentes los siguientes impuestos

- 1.- Impuesto al Valor Agregado
- 2.- Impuestos a la Renta
- 3.- Impuesto a los Consumos Especiales
- 4.- Anticipo de Impuesto a la Renta
- 5.- Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta
- 6.- Retenciones en la fuente de Impuesto al Valor Agregado

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada o cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes y tasas anuales:

Edificios	5% anual
Vehículos	20% Anual
Equipos de Computación	33,33% Anual
Muebles Enseres y Equipos	10% Anual
Instalaciones	10% Anual

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

La empresa no posee en la actualidad activos intangibles

Deterioro de Valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informara, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe indicios de un posible deterioro del valor, se estimara 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 reducirá el importe en los libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comprobando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de

terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en los libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Los importes de las cuentas por cobrar no tienen interés cuando el crédito se amplía mas allá de las condiciones de crédito mencionadas. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en los 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. De identificarse dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados, considero que la LRTI permite hacer una reserva del 1% por cuentas incobrables considerando el saldo de la cuentas por cobrar, que en su mayoría, corresponden impuestos anticipados y anticipos a proveedores.

Cuentas comerciales por pagar

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

Sobregiros y préstamos bancarios

La empresa actual no pose créditos con instituciones financieras ni sobregiros con las mismas, el tratamiento contable para cuando existan en considerarlas como un pasivo dentro de balance general.

Anticipo de Clientes

Los anticipos recibidos por clientes luego de la firma del contrato de la obra a realizar se reconocerán como una obligación que será devengado según planillas de avances de la obra o cancelación de mismo si el contrato así lo permitiere.

Impuestos Anticipados

Corresponden a impuestos anticipados tanto del Impuesto al Valor Agregado como de la Renta. La empresa compensa los créditos por el IVA de manera mensual, mientras que de la renta se compensa de manera anual. La Ley de Régimen Tributario Interno indica: “Tendrá derecho a presentar un reclamo de paga indebido, o una solicitud de pago en exceso, o a utilizar directamente como crédito tributario sin intereses para el pago del impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración”, esto con lo que respecta a las retenciones que le han hecho; pero con referencia al anticipo calculado indica: “este anticipo, en caso de no ser acreditado al pago del impuesto a la renta causado o de no ser autorizada su devolución se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta, sin derecho a crédito tributario posterior” (fuente: LRTI y Reglamento).

Amortización

La amortización de costos, por gastos de organización y constitución, está calculada por el método de línea recta, esto es aprobado por el SRI. por la LRTI

Capital y Reservas

MACASCORP S.A se le faculta formar una reserva del 10% de las utilidades de ejercicio.

Obligaciones Laborales

Las provisiones laborales son causadas mensualmente con base en provisiones razonables, ajustadas de acuerdo con la consolidación al final de cada periodo, atendiendo a las disposiciones legales.

Participación de empleados y funcionarios en las utilidades e impuestos

Por la disposición de la superintendencia de compañías, la participación de empleados y funcionarios en las utilidades y el gasto por impuestos a la renta, se registraran en los resultados del periodo, previa disminución a la utilidad del ejercicio.

Costos y gastos.- la empresa reconocerá como costos y gastos todos los costos y gastos que se justifiquen para generar la actividad o el objetivo social de la empresa, independientemente que sean deducibles o no del impuesto a la renta.

Nota 3.- EFECTIVO:

El detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2012 es:

FICHA DE CONVERSIÓN A NIIF PERIODO DE TRANSACCION

ELEMENTO DE BALANCE	EFECTIVO
FECHA DE CORTE	31/12/2012

NORMA DE SER APLICADA:

NIC 32 instrumentos financieros: Presentación, NIC
39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y
Medición: NIIF 7 Instrumentos Financieros:
Información a revelar.

ASPECTOS DE MEDICION

Los saldos de caja, bancos e inversiones temporales deben representar los recursos disponibles, valorados a tipo de cambio de cierre para el caso de moneda extranjera.

BASES DE MEDICION

Detalle de cuenta	Saldo en Libros	Tipo de moneda	Valor	Cambio de acuerdo a NIIF		
				Tipo de Cambio	Valor Ajustado a Dólares	Diferencia Por ajustar
Caja	10848.42	Dólar	10848.42	-	-	-
Coop. Pequeña emp	43.48	Dólar	43.48	-	-	-
Coop. JEP	91.32	Dólar	91.32			
Total	10983.22		10983.22			

Nota 4.- CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES:

Las cuentas por cobrar a clientes no relacionados locales a diciembre 31 del 2012, fueron como siguen:

FICHA DE CONVERSION A NIIF PERIODO DE TRANSACCION

ELEMENTO BALANCE: CLIENTES RELACIONADOS Y NO RELACIONADOS
FECHA DE CORTE 31/12/2012

NORMA A SER APLICADA:

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, NIIF7 Instrumentos Financieros: Información a revelar.

ASPECTOS DE MEDICION

Valor razonable (valor recuperable)

BASES DE MEDICION

			cambio de acuerdo a NIIF			
Detalle	Saldo	corriente	1-30 días	31-60 días	61-90 días	mayor a 90 días
Gobierno de Morona Santi	4102,77		0	0	0	4102,77
Ramones Gomez Jimmy F	22400,00	22400,00				
Ramones Sevilla Carlos	11200,00	11200,00				
Total	37702,77	33600,00	0	0	0	0
			89%	0%	0%	0%
						11%

Nota: La empresa no registra el 1% de incobrables permitidos por la LRTI. Posee cartera vencida desde el año 2011 de clientes que no son relacionados con la empresa.

Análisis de probabilidad

	%	Riesgo	Ponderado
Corriente	89%	0,00%	0,00%
mayor a 90%	11%	1,00%	1,00%
TOTAL			1,00%

La empresa debe realizar una provisión del 1.00% por riesgo de incobrables = \$ 41.03

Registro Real de las cuentas Incobrables

Cuentas Riesgosas \$ 4102,77 - La empresa Tiene riesgo en lo vencido.

Riesgo Real \$4102,77

Provisión actual \$ 0.00

Resumen de ajustes

Descripción	Cuenta Crédito	Debito	
Ajuste Provisión Incobrables	R.A. Adopción NIIF (Provisión Ctas Incobrables)	\$ 41,03	\$ 41,03
Total		\$ 41,03	\$ 41,03

El valor de \$ 41,03 corresponde a la provisión que la Empresa MACASCORP S.A. debe registrar al 31/12/2012.

MACASCORP S.A. No Provisiona para incobrables en el año 2012.

La ley de régimen tributario Interno y su reglamento indican que son deducibles de impuestos: Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro del ordinario del negocio, efectuados en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

Además, luego de analizar el riesgo de la empresa sobre sus cuentas pendientes de cobro, se ha determinado que la provisión de cuentas incobrables de la misma debería ser 1.00% por lo que se realizó el respectivo ajuste.

Nota 5.- ACTIVOS FIJOS:

La empresa al 31 de Diciembre tenía el siguiente desglose de activos fijos.

MAQUINARIA Y EQUIPO

Fecha	Proveedor	No Fact	Descripción	Cant	Costo Adq	Dep 2012	Total
30/12/2012	Femarpe Cia Ltda	11935	Rodillo Vibrador	1	41071,43	0,00	41071,43
30/12/2012	Femarpe Cia Ltda	2645	Mezcladora	1	13250,00	0,00	13250,00
30/12/2012	Femarpe Cia Ltda	2647	Retroexcavadora	1	2750,00	0,00	2750,00
30/12/2012	Femarpe Cia Ltda	2646	Concretera	1	47000,00	0,00	47000,00
TOTAL					104071,43		
Dep Acumulada años ant					0		
Costo del Bien al 31-12-2012					104071,43		

EQUIPOS DE COMPUTACION

Fecha	Proveedor	No Fact	Descripción	Cant	Costo Adq	Dep 2012	Total
31/08/2012	Gonzales Jhonny	1194	Computadora	1	525,89	0,00	525,89
TOTAL					525,89		
Dep Acumulada años ant					0		
Costo del Bien al 31-12-2012					525,89		

FICHA DE CONVERSION A NIIF PERIODO DE TRANSACCION

ELEMENTO DE BALANCE: ACTIVOS FIJOS:
MAQUINARIAS, EQUIPOS DE COMPUTACION

FECHA DE CORTE 31/12/2012

NORMA A SER APLICADA: NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO / NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

BASES DE MEDICION: Para las PYMES los valores de inmuebles se Reconocen al valor del catastro municipal y al Resto de los activos fijos al costo histórico.

DEPRECIACION

Línea RECTA

Nota: a) Revisando la tabla de los activos no se encontró diferencias en el valor del costo de los activos así como en las depreciaciones referente a los activos excepto el de Equipos de Computación.

b) Del resto de activos no tenemos diferencias pues según las tablas fueron comprados a final del año de análisis, así como están registrado al costo real de la compra.

Resumen de ajustes

Descripcion	Cuenta	Debito	Credito
Ajuste Por Depreciación	Deprec. Eq. Compu.	\$ 58,43	
	Depre.Acum. Eq. computación		\$ 58,43
Total		\$ 58,43	\$ 58,43

ACTIVOS FIJOS	Contabilidad al 31/12/2012		cambio de acuerdo a NIIF		AJUSTES	
	Valor	Deprec. Acum.	Valor	Deprec. Acum.	Valor	Deprec. Acum.
Maquinaria y Equipo	104071,43	0				
Equipos de Computacion	525,89	0	525,89	58,43	58,43	58,43
Total	104597,32	0	525,89	58,43	58,43	58,43

Nota 6.- PROVEEDORES NO RELACIONADOS

A Diciembre de 2012 las cuentas de proveedores no relacionadas se presentaban de la siguiente manera.

FICHA DE CONVERSIÓN A NIIF PERIODO DE TRANSICION

ELEMENTO DE BALANCE
FECHA DE CORTE

PROVEEDORES NO RELACIONADOS
31/12/2012

NORMA A SER APLICADA:

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación,
NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento
y medición, NIIF 7 Instrumentos Financieros:
Información a revelar.

ASPECTOS DE MEDICION Valor razonable (valor recuperable)

BASES DE MEDICION

				Cambio de acuerdo a NIIF		
Detalle de cuenta	Saldo en Libros	Tipo de moneda	Valor	Tipo de Cambio	Valor Ajustado a Dólares	Diferencia Por ajustar
Detalle adjunto	140898,01	Dólar	140898,01	-	-	-
Total	140898,01		140898,01			

Nota 7.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS:

La empresa al 31 de diciembre, mostraba sus otras cuentas por pagar no relacionadas corrientes, de la siguiente manera.

FICHA DE CONVENCION A NIIF PERIODO DE TRANSICION

ELEMENTO DEL BALANCE: OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

FECHA DE CORTE 31/12/2012

NORMA A SER APLICADA:

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición, NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar.

ASPECTOS DE MEDICION Valor razonable (valor recuperable)

BASES DE MEDICION

				Cambio de acuerdo a NIIF		
Detalle de cuenta	Saldo en Libros	Tipo de moneda	Valor	Tipo de Cambio	Valor Ajustado a Dólares	Diferencia Por ajustar
Beneficios Sociales x p	2,135.41	Dólar	2,135.41			
Impuesto Renta x pagar	1,720.68	Dólar	1,720.68			
15% part						
Trabajadores	1,761.31	Dólar	1,761.31			
Utilidad del						
Ejercicio	5,510.06	Dólar	5,510.06			
IVA x Pagar	3,600.00	Dólar	3,600.00			
Retenciones IVA x pagar	886.34	Dólar	886.34	-	-	-
Retenciones renta x pagar	2,602.71	Dólar	2,602.71	-	-	-
Anticipos por Obras	23,948.85	Dólar	23,948.85			
Total	42165.36		42165.36			

Nota 8.- IMPUESTOS A LA RENTA POR PAGAR:

La empresa al 31 de diciembre, presenta un saldo de \$ 1720,68 que corresponde al impuesto a la renta por pagar por el año 2012 conforme a su declaración de impuesto de ese ejercicio, el mismo que al momento de realizar los asientos de conciliación tributaria no tiene que cancelar pues se consta un crédito tributario de \$2288,93 mas saldo de años anteriores.

Nota 9.- CAPITAL:

El capital social de la SOCIEDAD a diciembre 31 del 2012, está representando por \$ 600,00 en acciones de un dólar cada una, de acuerdo a la siguiente distribución:

CAPITAL SOCIAL

LEDESMA CABRERA EDGAR SANTIAGO	\$ 400,00	66%
LEDESMA CABRERA GERMAN MAURICIO	\$ 100,00	17%
MENA TRUJILLO ERNESTO JAVIER	\$ 100,00	17%
TOTAL	\$ 600,00	

En la contabilidad hay una diferencia de \$ 0,00 por lo que no tenemos que realizar ningún ajuste.

Nota 10.- ESTADO DE GANANCIAS RETENIDAS:

Al 31 de diciembre del 2012, las ganancias retenidas han tenido el siguiente movimiento:

MACASCORP S.A.**ESTADOD E GANANCIAS RETENIDAS AL 31/12/2012**

Saldo Inicial al 31/12/2011	-10880,83
Capital	380,00
Aporte de Socios	220.00
Amort. Perdidas años anteriores	2750.00

Resultado 2012	5510,06
Total	-2120.23

Nota 11.- INGRESOS:

La empresa observarán la NIC 11 que se basa en el tratamiento contable de los ingresos ordinarios y los costes relacionados con los contratos de construcción. Donde se destaca que la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo son completamente distintas, es decir, en diferentes ejercicios contables, por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos ordinarios y los COSTOS que cada uno de ellos genere, entre los ejercicios contables a lo largo de los cuales se ejecuta. Esta Norma debe ser aplicada para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas tal como lo establece el alcance de la norma.

Los ingresos de la empresa del año 2012 se detallaron de la siguiente manera:

INGRESOS	2011	2012
Ventas Netas Locales	78682,8	253147,6
Intereses financieros	7,93	9,92
Otras Rentas		
INGRESOS	78690,73	253157,52

Nota 12.- COSTO Y GASTOS:

Los costos y gastos de la empresa del año 2012 se detallaron de la siguiente manera:

COSTOS Y GASTOS	2012
Costo de Ventas	213804,47
Gastos administrativos, Ventas	27611,01
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	241415,47

