## 1. INFORMACION GENERAL

La compañía fue constituida en el Ecuador en Mayo 9, 2008 de acuerdo con leyes de la República del Ecuador, y tiene como principal actividad la Importación y Distribución al por mayor y menor de Montacargas y sus piezas así como de baterías industriales.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

La Administración de la compañía certifica que ha registrado los ingresos y gastos bajo el principio de devengado.

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Estado de cumplimiento y bases de preparación.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera- (NIIF), de conformidad con la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicado en el R.O.94 del 23 de diciembre 2009.

La preparación de los estados financieros ha sido sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.2 Efectivo y bancos.

El efectivo incluye el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

2.3 Clientes y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 4.

2.4 Propiedades y equipo.

Se registran al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida acumulada por deterioro de valor. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de esas partidas.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la compañía, y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente.

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a los resultados del año en el que éstos se incurren.

La depreciación para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, se calcula por el método de línea recta, utilizando las siguientes tasas:

| | |
|---|---|
| Edificios | 5,00 % |
| Muebles y enseres y maquinarias | 10,00 % |
| Equipos de computación | 33,33 % |
| Vehículos | 20,00 % |

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados se dan de baja de acuerdo a políticas establecida.

Al final de cada período, la compañía evalúa si sus activos no han sufrido alguna pérdida por deterioro.

2.6 Préstamos bancarios.

Son pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos, posteriormente se miden a su costo amortizado, los costos financieros se reconocen en los resultados durante la vigencia de la obligación utilizando el método de interés efectivo.

Los préstamos bancarios por pagar se presentan como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.7 Proveedores y otras cuentas por pagar.

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios, se presentan como pasivos corrientes si los pagos tienen vencimientos en un año o menos. De lo contrario se presentan como no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

2.8 Impuestos.

El impuesto es una clase de tributo, es decir que son obligaciones generalmente pecuniarias en favor del acreedor tributario, y que está regido por derecho público. Se caracteriza por no requerir una contraprestación directa o determinada por parte de la administración

2.8.1 Impuesto a la renta corriente

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% (22% en 2015) de las utilidades gravables.

Durante el 2015 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente el valor determinado sobre la base del 22% de las utilidades gravadas ya que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta.

2.9 Beneficios a los empleados a largo plazo

El pasivo por obligaciones de jubilación patronal y bonificación por desahucio está relacionado con lo establecido por el Código de Trabajo.

El costo y la obligación se reconocen durante el período de servicio de los empleados y se miden utilizando el método de la Unidad de Crédito Proyectada con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

2.10 Participación a los trabajadores.

La participación a los trabajadores se registra en los resultados del año y se calcula aplicando la tasa del 15% sobre la utilidad anual de acuerdo con disposiciones legales.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se determinan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando los descuentos entre otros aspectos comerciales que la compañía pueda conceder.

Se reconocen cuando la Compañía ha entregado sus productos al cliente, el cliente ha aceptado los mismos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondiente está razonablemente asegurada.

2.12 Costos y Gastos

Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya convenido el pago.

2.13 Compensación de saldos y transacciones.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo los requeridos o permitidos por alguna norma.

2.14 Activos financieros

2.14.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en:

Cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación que se clasifican como no corrientes.

2.14.2 Deterioro de activos financieros

La compañía evalúa al final de cada periodo si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero. Si existe deterioro de un activo financiero la pérdida por deterioro se reconoce como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo y que el evento causante de la pérdida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero que pueden ser estimados con fiabilidad.

El criterio que utiliza la compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

Cuentas por cobrar individualmente significativas se las considera para deterioro, cuando están vencidas o cuando otra evidencia objetiva es recibida de que la contraparte ha cesado en sus pagos.

Las cuentas por cobrar que individualmente no son consideradas son revisadas por deterioro en grupo, el cual es determinado en referencia a la expectativa de no pago en base a la experiencia de la compañía

Si en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro del valor disminuye, y la disminución se puede atribuir objetivamente a un evento ocurrido después de que el deterioro se haya reconocido (como una mejora en la calidad crediticia del deudor), la reversión del deterioro reconocido previamente se reconocerá en la cuenta de resultados.

## 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimaciones y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes.

Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes.

Los resultados reales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos posteriores.

A continuación se presentan estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro.

En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2015, la compañía **MONCHASER S.A.** no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

## 4. VIDA UTIL DE MOBILIARIO Y EQUIPO

Como se describe en la Nota 2, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades y equipos al final de cada período anual.

## 5. EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

| | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Caja y Bancos | 24.433,62 | 15.008,32 |
| Total | | |

## 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de cuentas por cobrar está compuesto por:

| | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Clientes | 81.426,27 | 51,473.26 |
| Anticipo a proveedores | 0,00 | 0.00 |
| Préstamos a empleados | 0,00 | 0,00 |
| Menos.- Reserva cuentas incobrables | (0,00) | (0,00) |
| Total | 81.426,27 | 51.473,26 |

Los créditos por la venta son concedidos a 30, 60 Y 90 días plazo.

## 7. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, inventarios está compuesto por:

| | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Productos Terminados: | | |
| Montacargas y baterías | 11.472,08 | 7,465.26 |
| Importaciones en tránsito | 0,00 | 0,00 |
| Total | 11.472,08 | 7.465,26 |

## 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, propiedades, planta y equipo, muestra el siguiente resumen:

| | 2014 | ADICIONES (DISMINUCION) | 2015 |
|---|---|---|---|
| Vehículos | 72.050.57 | | 72.050.57 |
| Muebles y enseres y equipos de oficina | 0.00 | | 0.00 |
| Equipo de computación | 0.00 | | 0.00 |
| | 72.050.57 | | 72.050.57 |
| Menos.-Depreciación acumulada | (40.900.08) | | (55.310.19) |
| Total | 31.150.49 | | 16.740.38 |

## 9. PRESTAMO BANCARIO

| | 2015 | 2014 |
|---|---|---|

Durante el ejercicios 2.015 la compañía **MONTACARGAS CHAMPION SERVICE MONCHASER S.A**. recurrió a deuda con el sistema Financiero a través de novación de deuda

En el presente ejercicio quedo un saldo por US $28.716,05 con vencimiento en el mes de Julio del 2.016 con intereses contratados al 11.15% anual

## 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, es como sigue:

| | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Proveedores locales | 8.763,27 | 11,150.49 |
| Proveedores del exterior | 0,00 | 0,00 |
| Otros | 0.00 | 0.00 |
| Total | 8.763,27 | 11,150.49 |

## 11. GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los gastos acumulados se formaban de la siguiente manera:

| | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Beneficios sociales | 1.426,35 | 1.442.75 |
| Participación de utilidades | 9.067,74 | 6.841.95 |

| | | |
|---|---|---|
| Total | 10.494,09 | 8.284,70 |

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

## 12. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, activos y pasivos por el año corriente se desglosa de la siguiente manera:

| | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Activos por impuestos corrientes: | | |
| Crédito tributario impuesto S. D. | 2.556,95 | 2.394,15 |
| Créditos fiscales por retenciones en la fuente | 7.860,83 | 5.681,26 |
| | 10.417,78 | 8.075,41 |
| Pasivos por impuestos corrientes: | | |
| Impuesto al valor agregado como agente percepción | 0.00 | 0,00 |
| Retenciones en la fuente del IVA | 0.00 | 52,80 |
| Retenciones en la fuente impuesto a la renta | 846,33 | 140,38 |
| Impuesto a la renta causado del ejercicio | 11.304,60 | 10.606,25 |
| Total | 12.150,93 | 10.799,43 |

De acuerdo con disposiciones legales, el impuesto a la renta se calcula a la tasa del 22% sobre las utilidades gravables (22% para el año 2015).

El impuesto a la renta para el año 2013 por $ 2.544,59, lo constituye el anticipo mínimo determinado para este año en la declaración de impuesto a la renta del año 2013, por ser superior al impuesto causado del presente ejercicio ($ 20.985,96), de acuerdo con disposiciones legales tributarias.

## 13. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

| | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Durante los periodos desde Enero del 2.015 y Diciembre del 2.015, la compañía **MONCHASER S.A.** no recurrió a endeudamiento con el Sistema Financiero | | |
| Anticipo de clientes | 0,00 | 0,00 |
| Préstamo de accionistas | 0.00 | 0.00 |
| Total | 0.00 | 0.00 |

## 14. PATRIMONIO

**Capital social**.- Está representado por 1.000 acciones ordinarias y nominativas con un valor unitario de US$ 1,00 que representa un valor de $ 1.000,00. Su capital autorizado es de $ 2.000,00.

**Reserva legal**.- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta alcance por lo mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 15. EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 7,2016) no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración, pudieran tener efecto significativo sobre dichos estados financieros y, o que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.

Ing. Mario Kleber Ortegano Murillo
CONTADOR GENERAL
CPA Reg. Prof. 10.640

Larrea Garcia Homero Fernando
GERENTE GENERAL