

1.- OPERACIONES

TIHERMAC CIA. LTDA. Tiene como objeto principal el alquiler de equipos camineros, el mismo que se apoya en una intermediación de arrendamiento operativo, que realiza para facilitar a las empresas constructoras y apoyar el desarrollo productivo de las actividades civiles de la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Al el 31 de diciembre del 2016, las políticas contables de la compañía están basadas en observancia con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB).

De acuerdo a la Resolución de la Superintendencia de Compañías No 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, se exige la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y se determinó que su aplicación es obligatoria por parte de las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia. El 20 de noviembre de 2008, con resolución de la Superintendencia de compañías No 08.G.DSC; se estableció la prórroga para la adopción de estas normas contables en reemplazo de las Normas ecuatorianas de Contabilidad; debiendo aplicarse tales normas a partir del 1 de enero de 2012 a las compañías que tengan activos totales inferiores a US \$ 4 millones al 31 de diciembre de 2007 y que no coticen en la Bolsa de Valores. Adicionalmente, de acuerdo a las características de la empresa esta aplicara NIIFs para las PYMES.

La compañía pertenece al grupo 3, porque sus ventas son inferiores a US\$ 5 millones, sus activos son inferiores a US\$ 4 millones y mantiene menos de 200 empleados.

En base a los antecedentes señalados, el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES por parte de la compañía se implementa desde el 01 de enero de 2012, tomando en cuenta al 31 de diciembre de 2011, varios ajustes de aplicación, como es el caso de el no diferimiento de los gastos de constitución.

2.1 Moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera (moneda funcional). Por lo tanto los estados financieros se presentan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

2.2 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros del ejercicio económico del año 2016 están elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB).

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIFs para las PYMES, requiere el uso de ciertas estimaciones contable críticas. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. En opinión de la administración, las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y estarán basadas en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de la ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables bajo las actuales circunstancias.

No obstante que en la preparación de los planes de cuentas contables la administración ha utilizado su mejor saber y entender con relación a las normas e interpretaciones que serán aplicadas y los hechos de circunstancias actuales, estos podrían variar. Por ejemplo, modificaciones a las normas actuales por parte del IASB.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas para la preparación de los estados financieros; estas políticas han sido definidas en función de las secciones vigentes al 31 de diciembre de 2016 que serán aplicadas de manera uniforme a todos los eventos que se presenten.

2.3 Base de preparación

Los estados financieros de la compañía comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, los mismos que serán preparados de acuerdo con las normas que nos ocupan.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos financieros líquidos, depósitos a la vista altamente líquidos que se pueden transformar en efectivo en un plazo no mayor a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no cobran intereses. Se reconocen inicialmente a su valor nominal, debido a que no existen diferencias materiales respecto de su valor razonable.

Cuando el crédito se amplíe más allá de las condiciones normales, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informara se revisaran para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro en el valor.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, exceptuando los vencimientos superiores a 12 meses.

2.6 Inventarios

Los inventarios son presentados al menor entre el costo de adquisición o valor neto realizable, que es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio.

2.7 Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo se valoraran al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Son reconocidas las partidas de propiedades, planta y equipo, cuyo costo supera a aquel estimado como base de capitalización, de acuerdo a la política interna de la compañía que constituyen los valores mayores a US \$ 500. La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada, de acuerdo con el método de la línea recta.

2.8 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos de arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y **las ventajas** inherentes a la propiedad a la propiedad del activo arrendado. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

2.9 Costos por intereses

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

2.10 Prestamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (netos de los costos de transacción) y el valor del reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

2.11 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos, que se reconocen a su valor razonable por tener vencimiento en el corto plazo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

2.11 .1 Impuestos

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

2.11.2 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final del periodo.

2.11.3 Impuestos diferidos

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.

2.12 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; es probable que la compañía tenga una salida necesaria de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de una manera confiable.

Las provisiones se miden por el valor presente de los desembolsos que se esperan sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de impuesto que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos e incertidumbres específicas de la obligación.

2.13 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

2.14 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconocen.

3.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la *NIF para las PYMES*, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes; por lo tanto no hemos considerado necesario aplicar estimaciones ni traer al valor presente la información que se detalla a continuación de este párrafo por cuanto se trata de facilitar la comprensión de los usuarios acerca de los estados financieros.

3.1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 está representado por el dinero depositado en cuenta corriente del banco internacional a nombre de la compañía y por la cuenta de caja chica.

CUENTA	2016
Caja Chica	50,00
Caja General	2,22
Banco Internacional	40967,08
Total	41019,3

3.2. - ACTIVOS FINANCIEROS

Está representada esta cuenta por las cuentas por cobrar a clientes de corto plazo con corte al 31 de diciembre del 2016.

CUENTAS POR COBRAR TIHERMAC CIA. LTDA. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016								
RUC	CLIENTE	N° ASIENTO	SERIE	SRI AUTOI	SECUENCIA	FECHA EM	VALOR A COBRAR	
1311916801001	JOSE GABRIEL CEDEÑO VELEZ	D391607000003	001001	1118489458	000000614	15/07/2016	1.363,44	
1792478677001	AMAZONASCONSTRU SA	D391610000002	001001	1118489458	000000645	20/10/2016	5.226,24	
0990326606001	REYBANPAC	D391612000045	001001	1118489458	000000688	20/12/2016	1.537,81	
1201182647001	GAIBOR PROAÑO GALO ALBERTO	D391612000048	001001	1118489458	000000693	09/12/2016	1.459,20	
0990326606001	REYBANPAC	D391612000063	001001	1119829097	000000701	22/12/2016	54,88	
0990326606001	REYBANPAC	D391612000062	001001	1119829097	000000704	27/12/2016	1.940,40	
1791822471001	COIMPREQ CIA, LTDA,	D391612000056	001001	1119829097	000000719	31/12/2016	11.113,74	
2390023106001	CONSORCIO VOLQUETAS GADPSD	I391601000003	001001	1116758562	000000522	27/01/2016	120,00	
							22.815,72	

3.3.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Está representado al 31 de diciembre del 2016 por lo siguiente:

DETALLE	2016
Crédito tributario por retenciones de IVA	30.295,43
Crédito tributario de Renta ejercicio corriente.	2.396,51
Crédito tributario de Renta ejercicios anteriores.	7.502,78
Total	40.194,72

3.4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Únicamente está conformado por la adquisición de un computador para la oficina con el siguiente saldo al 31 de diciembre del 2016.

Mavores Contables Empresa: TIHERMAC CIA LTDA						
01/01/2016 AL 31/12/2016						
Codigo	Equipo y Maquinaria					
Cuenta	1.2.09.1.01.05					
Saldo	0.00 USD\$					
Fecha	# Comprobante	Concepto	Debito	Credito	Saldo	
01/01/2016	D391601000018	REGISTRO ESTADO DE SITUACION INICIAL PERIODO 2016	148,840.14	-	148,840.14	
13/09/2016	D391609000038	REGISTRO COMPRA DE RODILLO CATERPILLAR CS-531SERIE 3WN00030	19,000.00	-	167,840.14	
17/10/2016	D391610000021	REGISTRO VENTA DE EXCAVADORA HYUNDAI (ACTIVO FJO)	-	(80,000.00)	87,840.14	
20/10/2016	D391610000023	REGISTRO COMPRA EXCAVADORA DE RUEDAS CATREPILLAR M318	60,000.00	-	147,840.14	
		SALDO FINAL	227,840.14	-80,000.00	147,840.14	

3.5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Este grupo del pasivo corriente está representado por las obligaciones corrientes al señor Carlos Macas por concepto de alquiler de maquinaria al 31 de diciembre del 2016 por el siguiente detalle:

CUENTA	2016
Cuentas por pagar proveedores relacionados	96.095,50
Cuentas por pagar proveedores no relacionados	28.218,33
Cuentas por pagar cheques posfechados	6.725,20
Total cuentas por pagar	131.039,03

Nota: Cabe indicar que la Cuenta por pagar a proveedores relacionados por el valor de \$ 96.095,50 corresponde a las cuentas por pagar correspondientes al señor Carlos Macas.

Las cuentas por pagar proveedores no relacionados corresponden a proveedores varios

3.6.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Este grupo está representado por las siguientes cuentas al 31 de diciembre del 2016

CUENTA	2016
Prestamos locales socios	2.678,08
Retenciones de IVA por pagar	1.219,72
Retenciones en la fuente renta por pagar	670,16
Ajuste por diferencia impuestos por pagar	3,31
Aportes iess por pagar	395,19
Décimo Tercer Sueldo por pagar	1243,97
Décimo Cuarto Sueldo por pagar	1405,24
Obligaciones sueldos por pagar	6478,41
Participación trabajadores por pagar	1.297,51
Anticipo clientes por pagar	2.801,31
Total	<u><u>18.192,90</u></u>

3.7.- PATRIMONIO NETO

El patrimonio neto de la compañía al 31 de diciembre del 2016 está representado de la siguiente manera:

CUENTA	2016
Capital suscrito o asignado	148.133,00
Aportes futura capitalización	6.343,58
Reserva legal	864,46
Utilidades no distribuidas ejercicios anteriores	14.823,84
(-) Pérdidas acumuladas	-50.841,58
Pérdida neta del periodo	-16.685,35
Total	<u><u>102.637,95</u></u>

3.8.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Este grupo se clasifica de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2016.

CUENTA	2016
Ingresos por prestación de servicios	136.435,31
Intereses ganados	0,00
Otros ingresos por sobrante de caja	0,08
Total	<u><u>136.435,39</u></u>

4.1 GASTOS DE VENTA

4.1.1 Gastos de Venta de personal.

Este grupo de gastos está representado de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2016.

CUENTA	2016
Sueldos y salarios	6.996,67
Horas extras	2.692,84
Décimo Tercer Sueldo	807,43
Décimo Cuarto Sueldo	485,97
Fondos de Reserva	689,02
Aporte patronal IESS	1.177,30
Bonificación por responsabilidad patronal	387,36
Seguro médico y de salud Empleados	45,00
Uniformes	200,00
Total	<u>13.481,59</u>

4.1.2 Gastos de Venta Generales

CUENTA	2016
Suministro de materiales	27.141,44
Mantemiento y reparación de Maquinaria	1.342,87
Repuestos	1.732,26
Combustibles	6.253,91
Promoción y publicidad	160,00
Arriendo de Maquinarias y Vehículos	54.889,42
Transporte	37.095,57
Total	<u>128.615,47</u>

4.2 GASTOS DE ADMINISTRACION

4.2.1 Gastos de Administración de Personal.

Este grupo de gastos está representado de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2016.

CUENTA	2016
Sueldos y salarios	1.494,60
Décimo Tercer Sueldo	124,56
Décimo Cuarto Sueldo	122,00
Aporte patronal IESS	181,59
Total	<u>1.922,75</u>

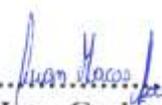
4.2.2 Gastos de Administración Generales

CUENTA	2016
Honorarios profesionales	2.821,54
Suministros y materiales	1.709,61
Arriendo personas naturales	2.700,00
IVA que se carga al gasto	605,38
Gasto patentes y permisos municipales	397,38
Gastos legales	359,5
Seguros y reaseguros	81,62
Otros servicios	159
Total	<u>8.834,03</u>

4.3 GASTOS FINANCIEROS

Este grupo de gastos está representado de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2016.

CUENTA	2016
Gasto intereses bancarios	<u>266,90</u>
Total	<u>266,90</u>


.....
Juan Carlos Macas
172357362-0
GERENTE GENERAL