

# MAXITRAIN S.A

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

### INFORMACION GENERAL

MAXITRAIN S.A es una compañía cuya actividad principal es la distribución al por mayor y menos de llantas y accesorios de vehículos.

### BASE DE PRESENTACIÓN

A continuación se describen los principales polícticos contables adoptadas es estado financieros:

### ESTADOS DE SITUACIONES FINANCIERA

#### ACTIVOS

##### ACTIVOS CORRIENTES

- EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO  
Se registra los recursos de liquidez los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo a corto plazo.  
Nic 7 p.7- p.48, NIIF PYNEES. SECC. 7
- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES  
Se registra los recursos de liquidez de cobros de clientes a corto plazo.  
NIC 32, p. 11 NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES  
Se registra los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.  
NIC 12, p. 5
- INVENTARIOS  
Son los bienes adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.  
NIC 2, p. 6

## **ACTIVO NO CORRIENTE**

### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

- EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRNO)
- MAQUINARIAS , EQUIPOS, INSTALACIONES Y ADECUACIONES
- MUEBLES Y ENSERES
- EQUIPO DE COMPUTACION
- OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Se incluye los activos de los cuales se obtendrán beneficios futuros  
NIC16P.6, NIC17 P.20, NIFF PYMES SECC.17 P.17.1 AL 17.3

- DEPRECIACION ACUMULADA DE PLANTA Y EQUIPO

Se registra el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la empresa.  
NIC 16, p. 6 NIC 16, p. 43

## **PASIVOS**

### **PASIVOS CORRIENTES**

- CUENTA Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES
- OTRAS CENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Son las obligaciones que se registraron de las operaciones comerciales de la empresa en favor de terceros.  
NIFF 7 y NIFF 9

### **PASIVOS CORRIENTES A BENEFICIOS DE LOS EMPLEADOS**

- PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
- OBLIGACIONES CON EL IESS
- OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa.  
NIC 32 - NIC 39 NIIF 7 - NIIF 9

### **PASIVOS NO CORRIENTES**

- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

Incluyen las obligaciones no corrientes provenientes de las operaciones comerciales de la empresa a favor de terceros.  
NIIF 7 - NIIF 9

- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta registra las obligaciones que obtuvieron para la etapa operativa  
NIC32, 39 NIIF 7 NIIF 9

## **PATRIMONIO NETO**

### **CAPITAL**

- **CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañía nacional  
NIC 32 NIC 39 NIFF 7 NIIF 9

- **APORTES DE SOCIOS Y ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Comprende los aportes efectuados por los accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.  
NIC 32 , p.11

### **RESULTADOS ACUMULADOS**

- **PERDIDA ACUMULADAS**

Se registran las pérdidas del ejercicio anterior, que no han sido objeto a adsorción por resolución de la junta de accionistas o socios.

- **UTILIDAD DEL EJERCICIO**

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

## **ESTADO DE RESULTASO INTEGRAL**

### **INGRESOS**

#### **INGRESOS DE ACTIVIDAES ORDINARIAS**

- VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES  
Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes que sugen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa.  
NIC 18 NIIFF PYMES
- PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS  
Se registran los ingresos por la prestación de servicios que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa.  
NIC 18 NIIFF PYMS

#### **COSTO DE VENTAS**

- COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO
- INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO  
Comprende todos los costos derivados de los inventarios vendidos de acuerdo a la actividad de la empresa durante el periodo.

### **GASTOS**

#### **GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

- SUELDOS , SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS
- BENEFICIOS SOCIALES , INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS
- HONORARIOS PROFESIONALES

#### **GASTOS POR DEPRECIACIONES**

- DEL COSTO HISTORICO DE PROPIEDADES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

#### **OTROS GASTOS**

- PROMOCION Y PUBLICIDAD
- TRANSPORTE
- CONSUMOS DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
- GASTOS DE GESTION
- ARRIENDOS OPERATIVOS
- SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y RESPUESTOS
- IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
- SERVIVIOS PUBLICOS
- OTROS

## **GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES**

- GASTOS FINANCIEROS

Se registran todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por : gastos por beneficios a empleados, depreciaciones , otros gastos y financieros que surgieron en las actividades ordinarias de la empresa

NIFF PYMES SECC. 2

## **UTILIDAD DEL EJERCICIO ( ANTES DE 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA**

Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos, los gastos, antes de las deducciones de participación trabajadoras e impuesto a la renta.

## **15% PARTICIPACION A TRABAJADORES**

Es el valor de la participación en ganancias de las operaciones a favor de los trabajadores, de conformidad con el código de trabajo.

## **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

- **FLUJO DE ACTIVIDAD OPERATIVA**

Incluyen flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación que constituyen la principal fuente de ingresos de la empresa, por las adquisición, venta y entrega de bienes para venta y servicios.

Las entradas de dinero de las actividades de operación incluyen los ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios y de los documentos por cobrar, entre otros.

Las salidas de dinero de las actividades de operación incluyen los desembolsos de efectivo y a cuenta por el inventario pagado a los proveedores, los pagos a empleados, al fisco, a acreedores y a otros proveedores por diversos gastos.

- **FLUJO DE ACTIVIDAD DE INVERSIÓN**

Incluyen flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión de las transacciones a causa de recursos económicos que producirán ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

- **FLUJO DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO**

Incluyen los flujos de efectivo procedentes de las actividades de financiamiento que constituyen los pagos a los suministradores de capital a la empresa.

Las actividades de financiamiento de la empresa incluyen sus transacciones relacionadas con el aporte de recursos por parte de sus propietarios y de proporcionar tales recursos a cambio de un pago sobre una inversión, así como la obtención de dinero y otros recursos de acreedores y el pago de las cantidades tomadas en préstamo.

## **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

En este estado financiero en relación al año 2014, los accionistas decidieron hacer un aporte al capital la cual indica un aumento al patrimonio neto, la cual se refleja en los estados financieros del periodo 2015.