

3. BASES DE PRESENTACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**MAFMOTORS CIA. LTDA.**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros  
Por los periodos terminados al 31 de Diciembre de 2019  
(Expresadas en dólares americanos)

**1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Los Estados y reportes Financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos. Siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, para el año 2011 como año de implementación de las NIIF.

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) al 31 de diciembre del 2019 y el estado de situación financiera de apertura han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de sus actividades económicas.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

**2. INFORMACIÓN GENERAL**

**MAFMOTORS CIA. LTDA.**, se constituyó el 13 de mayo de 2019 como compañía de responsabilidad limitada de conformidad con la Ley de Compañías y de acuerdo a regulaciones vigentes. El objeto social de la Compañía es principalmente es la comercialización al de toda clase de vehículos y además toda actividad civil y mercantil permitidas por la Ley. Las oficinas se encuentran ubicadas en la ciudad de Ibarra y Cayambe en la provincia de Imbabura y Pichincha respectivamente.

### 3. BASES DE PRESENTACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Además, se han considerado las disposiciones específicas de aplicación de NIIF establecidas por la Superintendencia de Compañías. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en la moneda funcional, es decir, Dólares Americanos (\$).

#### Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en banco y efectivo en caja pendiente de depositar y los fondos asignados como caja chica, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

#### 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 tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en 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. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El periodo de crédito sobre la venta de bienes es de 35, 45 y 60 días y con acuerdos específicos el plazo flexible.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

#### Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado.

#### Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Los bienes inmuebles han sido medidos a su valor razonable.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Adecuaciones e instalaciones	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres y equipo de oficina	10 años
Herramientas	10 años
Equipo de computación	3 años
Vehículos	5 años

Si en el futuro 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 revisaran las tasas de depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **Préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros. Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### **Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar las compras de materia prima y materiales que se realizan efectuando un análisis por proveedor, en cuanto a la diversidad de precio, plazo y calidad.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

#### **Impuestos corrientes**

##### **Impuesto a la renta**

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 imponibles 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 de cada período económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

##### **Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en el fuente del impuesto a la renta y del IVA**

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente y la tasa actual es del 12% tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente por renta e IVA son impuestos que se generan por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, cuyo pago es mensual, los porcentajes de retención en la fuente y del IVA son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo al tipo de transacción.

### **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 que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor de dicho flujo de efectivo.

### **Beneficios a empleados**

#### **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que esta obligación no está fondeada. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Por política de la compañía se reconoce el beneficio del desahucio, a todos los empleados y trabajadores que dejan de prestar sus servicios mediante renuncia, aunque no hayan cumplido con el trámite legal de notificar su renuncia al Ministerio de Relaciones Laborales.

### **Participación a trabajadores**

La Compañía debe reconocer por Ley, un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con disposiciones legales.

### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### Utilidad neta por acción

6. La utilidad neta por participación se calcula considerando el promedio de acciones ordinarias en circulación durante el año.

### Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<u>Cuenta numero</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos por Impuestos corrientes			
Cajas chicas		4,313.01	
Bancos			
Banco del Austro	0310243027		
		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
<b>Total</b>		<b><u>4,313.01</u></b>	<b><u>0.00</u></b>

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

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Cientes	144,557.77	17,433.40
Anticipos a proveedores	17,056.47	1,311.54
Otras cuentas por cobrar	8,029.41	0.00
<b>Subtotal</b>	<b>152,587.18</b>	<b>0.00</b>
(-) Provisión para cuentas Incobrables	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>152,587.18</b>	<b>0.00</b>

De acuerdo al análisis de antigüedad efectuado en forma individual a cada cliente se ha determinado que no hay razón para efectuar provisión para cuentas de dudoso cobro.

## 6. INVENTARIOS

Los saldos de inventarios se conforman así:

	<u>Diciembre, 31</u>	
	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Inventario Vehiculos	277,573.46	0.00
<b>Total</b>	<b>277,573.46</b>	<b>0.00</b>

## 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Activos por impuestos corrientes	16,018.78	0.00
<b>Total</b>	<b>16,018.78</b>	<b>0.00</b>

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 está constituido por los depósitos en garantía US\$ 8,029.41 de los locales comerciales arrendados por la Compañía.

## 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

### 10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los bienes de la Compañía son:

En la actualidad la compañía mantiene saldos pendientes a corto plazo con Banco del Astrol.

<u>Descripción</u>	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>Historico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Adecuaciones e Instalaciones	17,466.47	10.07	17,456.40	
Equipo de computo	5,496.36	152.68	5,343.68	
Muebles y equipos de oficina	1,988.02	19.88	1,968.14	
Otros activos	0.00	0.00	0.00	
<b>Total</b>	<b>24,950.85</b>	<b>182.63</b>	<b>24,768.22</b>	<b>0.00</b>

El movimiento de propiedades, neto es como sigue:

<u>11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</u>	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Valor</u>
	<u>Historico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>Neto</u>
Enero 01, 2018			0.00
Adquisiciones			0.00
Gasto depreciación			0.00
<b>Diciembre 31, 2018</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Adquisiciones	24,950.85	-182.63	24,768.22
Gasto depreciación			0.00
<b>Diciembre 31, 2020</b>	<b>24,950.85</b>	<b>-182.63</b>	<b>24,768.22</b>

## 9. OTROS ACTIVOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 está constituido por los depósitos en garantía US\$ 8.029,41 de los locales comerciales arrendados por la Compañía.

## 10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

En la actualidad la compañía mantiene saldos pendientes a corto plazo con Banco del Austro:

	<u>Diciembre 31,</u>
Intereses por pagar	2,987.56
Participación en utilidades para empleados y trabajadores	1,329.91
Con la Administración de la Compañía	5,000.00
<b>Total</b>	<b>9,317.47</b>

## 11. ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

CORTO PLAZO		Tasa de Interes	Fecha de Vencimiento	Saldo al 31/12/2019
Institución	Plazo			
Banco del Austro	30 días	9% anual	31/01/2020	45,005.91

#### 10. OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

Otros-Ajuste	
<b>Total</b>	<b>45,005.91</b>

LARGO PLAZO		Tasa de Interes	Fecha de Vencimiento	Saldo al 31/12/2019
Institución	Plazo			
Banco del Austro				
<b>Total</b>				<b>0.00</b>

#### 11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El detalle con los principales proveedores es como sigue:

El movimiento de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre, 31</u>	
	<u>2,019</u>	<u>2,018</u>
Proveedores nacionales	162,888.89	
Otras provisiones	27,647.17	
<b>Total</b>	<b>190,536.06</b>	<b>0.00</b>

#### 12. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS E IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31.</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
IESS por pagar	2,987.56	
Participacion en utilidades para empleados y trabajadores	1,519.91	
Con la Administracion tributaria	5,467.51	
<b>Total</b>	<b>9,974.98</b>	<b>0.00</b>

#### 13. ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

		<u>Diciembre 31,</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otros anticipos recibidos			
<b>Total</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

#### 14. OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
<b>Préstamos de terceros</b>		
Viviana Rodriguez	20,542.38	
Fernando Lopez	9,000.00	
Suegro Yuri	0.00	
Alvaro Calderon	43,000.00	
Suegro Yuri	0.00	
Dario Echeverria	36,000.00	
Marta Calderon	0.00	
German Calderon	15,000.00	
<b>Total</b>	<b>123,542.38</b>	<b>0.00</b>

#### 15. PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

El movimiento de esta cuenta es como sigue:

	<u>Jubilacion</u>	<u>Provision</u>	<u>Total</u>
	<u>Patronal</u>	<u>Desahucio</u>	
<b>Diciembre 31, 2018</b>			0.00
Provision año 2018			0.00
Reversion de provisiones y/o pagos			0.00
<b>Diciembre 31, 2018</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Provision año 2019			0.00
Reversion de provisiones y/o pagos			0.00
<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

#### 16. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

##### Capital Social:

El capital social de **MAFMOTORS CIA LTDA**, al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fue de US\$ 10.000 dividido en diez mil acciones ordinarias y nominativas de dólar cada una. El detalle de los accionistas es como sigue:

<u>Accionista</u>	<u>Capital Social</u>	<u>Numero de Acciones</u>	<u>Porcentaje de Participacion</u>
CALDERON RAMIREZ ILEANA MARIBEI	1,300	1,300	13.00%
CALDERON RAMIREZ MARTHA DIONE	1,300	1,300	13.00%
CAZARES MORALES ROBINSON SEBAS	600	600	6.00%
LOPEZ CALDERON JONATHAN ISRAEL	300	300	3.00%
LOPEZ CALDERON MAURO FERNANDC	4,200	4,200	42.00%
MORALES CALDERON MARIANELA SO	100	100	1.00%
MORALES CALDERON VILMANIA MAR	100	100	1.00%
RODRIGUEZ MANCHENO LUIS FERNAN	2,100	2,100	21.00%
<b>Total</b>	<b>10,000</b>	<b>10,000</b>	<b>100%</b>

### Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 10% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas.

## 17. CONTINGENCIAS

### Situación Tributaria

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta, retenciones del IVA, por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no han sido sometidas a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las cuentas de patrimonio de la Compañía.

## 18. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de Diciembre de 2019 existen Aportes de Socios Para Futura Capitalización según se detalla:

<u>Accionista</u>	<u>Capital Social</u>	<u>Numero de Acciones</u>	<u>Porcentaje de Participacion</u>
CALDERON RAMIREZ ILEANA MARIBEI	11,700	11,700	13.00%
CALDERON RAMIREZ MARTHA DIONE	11,700	11,700	13.00%
CAZARES MORALES ROBINSON SEBAS	5,400	5,400	6.00%
LOPEZ CALDERON JONATHAN ISRAEL	2,700	2,700	3.00%
LOPEZ CALDERON MAURO FERNANDC	37,800	37,800	42.00%
MORALES CALDERON MARIANELA SO	900	900	1.00%
MORALES CALDERON VILMANIA MAR	900	900	1.00%
RODRIGUEZ MANCHENO LUIS FERNAN	18,900	18,900	21.00%
<b>Total</b>	<b>90,000</b>	<b>90,000</b>	<b>100%</b>

## 19. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.