

MAQUIMAX S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL

MAQUIMAX S.A. es una compañía que se dedica a la venta al por menor de maquinaria, ligera y pesada, incluyendo sus partes y piezas.

El domicilio principal de la compañía donde se desarrollan sus actividades es en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, parroquia Tarquí.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés.

2.2 Moneda funcional – La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de preparación – Los estados financieros de MAQUIMAX S.A., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en el Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

2.4 Efectivo y equivalentes a efectivo – Efectivo en caja y bancos incluyendo aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósito a la vista en blancos.

2.5 Inventarios – Los inventarios se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de costo promedio.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con las importaciones.

2.6 Propiedades, planta y equipo

2.6.1 Medición al momento del reconocimiento – El saldo de propiedad planta y equipo comprende el precio neto de adquisición, y los gastos y costos de ubicación del activo en condiciones operativas.

2.6.2 Método de depreciaciones y vidas útiles – El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, utilizando tasas permitidas por la Legislación

tributaria y que se consideran adecuadas en relación a la vida útil de los activos. A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Clase de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Maquinarias y Equipos	10
Muebles y Enseres	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

2.7 Impuestos – El gasto por impuesto a la renta representa el impuesto a la renta causado o el anticipo del impuesto a la renta determinado, el mayor.

2.7.1 Impuesto 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 no serán 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.

2.7.2 Gasto por impuesto corriente y diferido – Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconozca fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconozca fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.8 Reconocimiento de ingresos

2.8.1 Servicios de gerencia y gestión de proyectos – Son reconocidos en los resultados del año en función a la presentación del servicio y cuando es probable que se reciban beneficios económicos asociados con la transacción y costos incurridos.

2.8.2 Utilidad en venta de unidades inmobiliarias – Corresponde a la utilidad obtenida en venta de inventarios (departamentos, parqueos, entre otras), provenientes de restituciones de los remanentes de la prurmutura. Los ingresos se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativos, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable y es probable que la Compañía reciba beneficios económicos asociados con la transacción.

2.9 Costos y gastos – Se registran el 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 período en el que se conocen.

- 2.10 Instrumentos financieros** – Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial.

- 2.11 Activos financieros** – Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: efectivo y equivalentes, disponibles para la venta, y préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación, depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determine al momento del reconocimiento inicial.

2.11.1.1 Efectivo y equivalente de efectivo – Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.11.1.2 Préstamos y cuentas por cobrar – Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Los préstamos y cuentas por cobrar son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en resultados.

2.11.1.3 Deterioro de valor de los activos financieros – Los activos financieros distintos aquellos designados al valor razonable con cambios en los resultados son probados por deterioro de valor al final de cada período sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

2.11.1.4 Baja en cuenta de los activos financieros – La Compañía dará de baja en cuenta de un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando se transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiera Prt retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas

inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar.

2.12 Pasivos financieros – Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por los menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.12.1 Préstamos – Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.12.2 Cuentas por pagar – Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar, son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado.

2.12.3 Baja de un pasivo financiero – La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan, o cumplen las obligaciones de la Compañía.

3 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración de la Compañía 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 y al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL AFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo queda como sigue:

	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Caja-Bancos (a)	<u>602</u>	<u>78.020</u>
TOTAL	602	78.020

(a) Al 31 de diciembre de 2016, efectivo y bancos incluye principalmente depósitos en cuentas corrientes, las cuales no generan intereses.

5 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016 los documentos y cuentas por cobrar quedan como sigue:

	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionados	347.201	1.183.610
Documentos y Cuentas por Cobrar Relacionados	3.148	2.688
Otras Cuentas por Cobrar	4.308	4.308
Provisión de Cuentas Incobrables	<u>-1.503</u>	<u>-1.343</u>
TOTAL	353.154	1.189.263

6 IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 la cuenta Impuestos Corrientes es como sigue:

	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Crédito Tributario IVA	48.376	-
Crédito Tributario IR	40.847	67.741
Otros impuestos corrientes	<u>19.539</u>	<u>2.172</u>
TOTAL	108.762	69.913

7 INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2016 los Inventarios son como sigue:

	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Mercaderías en tránsito	-	133.206
Inventario de Producto Terminado	<u>287.118</u>	<u>315.757</u>
TOTAL	287.118	448.963

12 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las Obligaciones Tributarias al 31 de diciembre del 2016 son:

	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Impuesto a la Renta por Pagar	2.172	2.172
Retenciones por pagar IVA	2.127	-
Retenciones Fuente por pagar IR	10.416	-
TOTAL	14.715	2.172

13 OBLIGACIONES LABORALES

Las Obligaciones Laborales al 31 de diciembre del 2016 son:

	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Obligaciones con Trabajadores	-	1.147
Obligaciones con el IESS	4.250	6.808
Otros Beneficios a empleados	7.213	37.479
TOTAL	11.463	45.434

14 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Los Otros Pasivos No Corrientes al 31 de diciembre del 2016 son:

	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por pagar PORTABIESA S.A.	167.500	167.500
Otros pasivos corrientes	45.150	45.150
TOTAL	212.650	212.650

15 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

15.1 Gestión de riesgos financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más significativa o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

15.1.1 Riesgo crédito - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

15.1.2 Riesgo de liquidez - La Administración de la Compañía es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de la liquidez. La administración ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de la liquidez de manera que esta pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo