

1.- OPERACIONES

MACASHEAVYTRUCKS S.A. Tiene como objeto principal el TRANSPORTE DE CARGA PESADA, 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 2019, 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.ICL.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.

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 2019 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 2019 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, y notas a los estados financieros 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 impositivos 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 *NIIF 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 AL EFECTIVO

Está representada esta cuenta por el efectivo y equivalentes del efectivo, es decir, el dinero disponible en la cuenta corriente de la compañía con corte al 31 de diciembre del 2019.

CUENTA	2019
Banco pacifico Cta. Cte. 0007827962	15.008,24
Total	15.008,24

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 2019.

CUENTA	2019
Cuentas por cobrar clientes	69.605,96
Total	69.605,96

Nota: Cabe mencionar que la cuenta por cobrar de la compañía corresponde a las ventas realizadas en su gran mayoría en efectivo.

3.3.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Está representado al 31 de diciembre del 2019 por lo siguiente

CUENTA	2019
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	45, 95
Total	

453,95

3.4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Está conformado por el siguiente saldo al 31 de diciembre del 2019.

CUENTA	2019
Muebles y enseres	120,53
	1.279,69
Vehículos	80.000,00
Total	81.400.22

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 2019 por el siguiente detalle:

CUENTA	2018
Cuentas por pagar locales	20.256,65
Cuentas por pagar diversas - Relacionadas Sr. Carlos Macas	35.042,74

—	
Total cuentas por pagar	55.299,39

Nota: Cabe indicar que la Cuenta por pagar a proveedores relacionados por el valor de \$ 28.200,90 corresponde a las cuentas por pagar correspondientes al señor Carlos Macas.

3.7.- OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS

Al 31 de diciembre del 2018, la cuenta de obligaciones corrientes con el IESS, se encuentra agrupada de la siguiente forma:

CUENTA	2018
Aporte patronal IESS por pagar 11.15%	

Aporte IECE por pagar 1%	
Aporte personal por pagar 9.35%	39,96
Total	<u>39,96</u>

Nota: Los valores que integran este grupo conciernen al aporte del IESS del mes de diciembre 2018.

3.8.- PATRIMONIO NETO

El patrimonio neto de la compañía al 31 de diciembre del 2018 está representado de la siguiente manera:

CUENTA	2018
Capital Suscrito	2.000,00
(-) Pérdidas acumuladas	(13.206,65)
Resultados del Ejercicio	<u>2.506,92</u>
Total	(8.699,69)

3.9.- INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Este grupo se clasifica de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2018.

CUENTA	2018
Ingresos por prestación de servicios	71.189,00
Total	<u>71.189,00</u>

3.10.- GASTOS DE VENTA

En éste grupo se detallan las cuentas de gastos de ventas al 31 de diciembre del 2018

CUENTA	2018
Transporte	12.077,29
Mantenimiento y reparación de vehículos	12.795,12
Mantenimiento de bodega	249,95
Combustibles	6.985,82
Insumos y materiales	5.780,74
Total	<u>37.888,92</u>

3.11.- GASTOS DE ADMINISTRACION

CUENTA	2018
--------	------

Sueldos, salarios y demás remuneraciones	18.043,41
Aporte a la Seguridad Social	2.192,28
Gasto planes beneficios empleados	46,16
Horarios, comisiones y dietas a personas naturales	2.100,00
Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	2.173,60
IVA que se carga al gasto	4.552,83
Imprenta	220,00
Otros gastos	98,79
Total	<u>29.427,07</u>

3.12.- GASTOS FINANCIEROS

En éste grupo se detallan las cuentas de gastos financieros al 31 de diciembre del 2018

CUENTA	2018
Comisiones Bancarias	91.84
Total	<u>91.84</u>



Carlos Macas
GERENTE GENERAL