

EMPRESA MAQUIFOUR 4X4 S.A.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En dólares Americanos)

NOTA 1: INFORMACIÓN GENERAL

EMPRESA MAQUIFOUR 4X4 S.A.: *(En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 04 de julio del 2001, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Vigésima Octava del cantón Quito con fecha 21 de agosto del mismo año.*

OBJETO SOCIAL: *La empresa se dedicará exclusivamente al Transporte Terrestre Comercial, en la modalidad de Carga Pesada a nivel nacional e internacional.*

PLAZO DE DURACION: *50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 21 de agosto del 2001.*

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: *La sociedad es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal es la ciudad Francisco de Orellana, provincia de Orellana.*

DOMICILIO FISCAL: *En la ciudad de Quito con RUC: 1791804813001*

FORMA LEGAL: *Sociedad Anónima*

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y SOCIETARIA: *La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa, en base a su organigrama estructural.*

LA COMPOSICIÓN DE LA PARTICIPACIÓN: *El capital social está compuesto por; 800 acciones de US\$1,00 cada una, en los porcentajes de participación de cada socio.*

NOTA 2: BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros con Normas "PYMES".

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- *Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General*
- *De acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.*
- *Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.*

- *En la Nota N° 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2017.*

De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2017 fueron aprobados por la Junta General de Socios, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

2.2. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

2.4. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

NOTA 3: PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2017, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

a) Uso de estimaciones:

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

Las estimaciones más significativas en relación a los estados financieros adjuntos se refiere a: provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para recuperación de inventarios, la amortización para intangibles, la depreciación de activos fijos, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta.

b) Instrumentos Financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad o persona; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros de otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la empresa, tales como depósitos a plazo, derechos de cobro, saldos por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

Los instrumentos básicos de la empresa se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor realizable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y un vendedor debidamente informados o puede ser cancelada una obligación entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de una libre competencia.

La empresa mantiene instrumentos financieros en la categoría de caja, bancos cuentas por cobrar, cuentas por pagar, cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se contabilizan en efectivo y equivalentes de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles

d) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan al contado y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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 se identifica dicha evidencia se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

e) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

f) Propiedad Planta y Equipo

El rubro propiedad planta y equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Así mismo cuando se venden o se retiran se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Perdidas y Ganancias

El costo inicial de la maquinaria y equipo, vehículos, muebles, etc... comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del periodo en que se incurren los costos. En el caso que se demuestre claramente que los desembolsos resultaran en beneficios futuros por el uso de la, maquinaria y equipo, vehículos,

muebles, etc... más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional al edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas estimadas.

Vehículos	:	5 años
Equipo de oficina:		10 años
Muebles y enseres:		10 años
Equipo de computación:		3 años

Si existe algún indicio de que se ha producido algún cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado Integral. Así mismo el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

g) Deterioro de valor de los activos financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable es inferior se reduce al importe en libros, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro de valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evaluara si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas.

Si una pérdida por deterioro de valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de partidas similares) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta en el caso de los inventarios, sin superar el importe que habría sido determinado sino se hubiera reconocido ningún pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

h) Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales (De 30 días) y no tienen intereses.

i) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Empresa tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable. Las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

j) Impuesto a las Ganancias

El impuesto causado se determina de la base gravable el 22% para el ejercicio 2016 y 25% para el ejercicio 2017, el impuesto por pagar se establece del impuesto causado menos los créditos tributarios que tiene derecho la empresa que comprenden; Retenciones del Impuesto del año corriente, anticipos pagados en el ejercicio anterior, créditos tributarios a favor de años anteriores.

El anticipo del impuesto a la renta, es el impuesto mínimo a pagar en el siguiente año fiscal, declarado por la empresa en el formulario 101 del impuesto a la renta.

k) Reconocimiento de ingresos, gastos y costos

Los ingresos por ventas de servicios y el costo de venta relacionado, se reconocen cuando se ha entregado el servicio y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida a por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos en cumplimiento con la norma Tributaria

l) Costos por préstamos

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

m) Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias en los importes de los libros de los activos y los pasivos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias)

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los Activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y cualquier perdida o crédito fiscal no utilizado. Los Activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que sobre la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

n) Principio de Negocio en Marcha

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

NOTA 4

ACTIVOS CORRIENTES--ACTIVIDAD DE OPERACIÓN

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

41c-16

41c-17

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y no está restringido su uso, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, un detalle de esta cuenta es el siguiente:

Código	DETALLE	VALORES	VALORES
	Caja Chica	150,00	150,00
	Subtotal Caja	150,00	150,00
	BANCOS LOCALES		
	Banco Pichincha 7715279	11.724,98	84,28
	Banco Pichincha 61046850	10.861,00	77,89
	Subtotal Bancos e Inversiones	22.585,98	162,17
10101	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	22.735,98	312,17

NOTA 5

ACTIVOS FINANCIEROS

dic-16 dic-17

Son derechos contractuales a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad tales como Acciones, Bonos, Salidas comerciales por Cobrar "Clientes", Otras cuentas por cobrar, para bienes vendidos a un cliente a corto plazo, se reconoce la cuenta por cobrar al importe sin descontar de la cuenta por cobrar, que es el precio de la factura, las cuentas registradas por la empresa son las siguientes.

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	1.015,77	
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	11.431,49	9.782,07
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	12.447,26	9.782,07

NOTA 6

PROVISION CUENTAS INCORRIBLES

dic-16 dic-17

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reduce mediante la provisión, para efectos de la presentación en el estado de situación financiera, registrando la provisión por la diferencia entre el valor de libros menos el importe recuperable de los mismos, al cierre del periodo mediante una análisis de la cartera, se registró la siguiente provisión de Cuentas Incobrables:

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
1010209	Provisión Cuentas Incobrables	(285,53)	(285,53)
10102	TOTAL PROVISION CUENTAS INCORRIBLES	(285,53)	(285,53)

NOTA 7

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

dic-16 dic-17

Se contabiliza el crédito tributario del 14% IVA, declarada en el formulario 104, las retenciones de impuesto a la renta que le han sido efectuadas y no acreditadas al impuesto a la renta y los anticipos pagados del año que se declara, los valores registrados son los siguientes:

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)		1.645,42
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (I Renta)	3.192,66	3.965,70
1010503	Anticipo de impuesto a la Renta / crédito tributario	228,09	346,44
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	3.420,74	6.057,56

NOTA 8

ACTIVOS NO CORRIENTES- ACTIVIDAD DE INVERSIÓN

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

dic-16 dic-17

Se consideran los activos de propiedad de la empresa, de los cuales se espera obtener beneficios futuros, se estima utilizarlos más de un periodo, el costo es valorado con habilidad, son utilizados por la empresa para cumplir con su objeto social. La depreciación acumulada es la distribución sistemática del valor depreciable a lo largo de su vida útil.

Código	DETALLE	VALOR US\$	ADICIONES (NETOS)	VALOR US\$
1020105	Muebles y Enseres	400,00		400,00
1020106	Máquinas y Equipos	30.808,64		30.808,64
1020108	Equipo de Computación	1.328,93		1.328,93
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	55.799,82		55.799,82
	Total Costo Propiedades, planta y equipo	88.337,39		88.337,39
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(60.346,68)		(60.346,68)
	Total Depreciación Acumulada	(60.346,68)		(60.346,68)
10201	NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	27.990,71		27.990,71

NOTA 9

10205 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

dic-16 dic-17

Se contabilizan los valores de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: a) las diferencias temporarias deducibles b) La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal y c) la compensación de créditos no utilizados de periodos anteriores

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
1020501	Diferencias temporarias deducibles	125,17	125,17
10205	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	125,17	125,17

Nota 10

PASIVO CORRIENTE- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

PASIVO CORRIENTE

20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

dic-16 dic-17

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la empresa a favor de clientes, Proveedores de bienes y servicios

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2010301	Proveedores Locales	271,92	45,51
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	271,92	45,51

Nota 11

20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

dic-16 dic-17

En estas cuentas se registran las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados que deben ser asumidos por la empresa, en cumplimiento de las normas tributarias, laborales y societarias en el caso de dividendos.

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2010701	Con la Administración Tributaria	88,33	109,91
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	1.104,20	-
2010703	Obligaciones con el IESS	244,19	249,01
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	1.160,23	2.066,55
2010705	25% Participación a Trabajadores del Ejercicio	885,72	-
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	3.483,67	2.425,47

Nota 12

20113 OTROS PASIVOS CORRIENTES

dic-16 dic-17

En esta cuenta se contabiliza los partidas no registradas en las cuentas anteriores

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
20113	Otros cuentas por pagar	34,89	2.146,78
20113	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	34,89	2.146,78

Nota 13

CUENTAS DEL PATRIMONIO - FINANCIAMIENTO

301 CAPITAL SOCIAL

dic-16 dic-17

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública del 25 de junio del 2007

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30101	Capital Suscrito o asignado		
	Doris Cuervo	800,00	800,00
30101	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800,00	800,00

Nota 14

302 APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

dic-16 dic-17

Comprende los aportes efectuados por los socios para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	Aportes futuras capitalizaciones	88.264,88	88.264,88
302	TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	88.264,88	88.264,88

Nota 15

RESERVAS

Reserva Legal de conformidad con los artículos 108 y 297 de la Ley de compañías, se reserva el 5% de las utilidades líquidas anuales que reporta la empresa para: RESERVA FACULTATIVA, ESTATUTARIA, se forma en cumplimiento del estatuto de la escritura o por decisión voluntaria de los socios.

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30401	Reserva Legal	1.893,41	1.893,41
304	TOTAL RESERVAS	1.893,41	1.893,41

Nota 16

RESULTADOS ACUMULADOS

dic-16 dic-17

Se registran los resultados netos acumulados: registra las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios no han dado un destino definitivo, las pérdidas acumuladas en el caso de aplicar, se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Socios, los resultados acumulados por adopción de NIIF se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra resultados acumulados, producto de la aplicación de las NIIF, por primera vez, conforme lo establecen las Normas NIIF.

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30601	Ganancias acumuladas	5.458,96	10.413,87
30602	(-) Pérdidas Acumuladas	(9.149,88)	(9.530,33)
30603	Resultados acumulados por adopción NIIF	(10.257,98)	(10.257,98)
306	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	(13.948,90)	(9.374,44)

Nota 17

307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Ganancia neta del periodo: se registra el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta. Las Pérdidas neta del ejercicio: registran las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
30701	Ganancia neta del Periodo	3.914,90	
30702	(-) Pérdidas Neto del Periodo		(23.151,31)
307	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	3.914,90	(23.151,31)

