

INDUSTRIAL DE SERVICIOS INDUSERVI CIA LTDA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACION GENERAL

La Empresa Industrial de Servicios Induservi compañía limitada es una sociedad legalmente constituida en el país, el 27 de Octubre del año 1977, según Escritura Pública e inscrita en el Registro Mercantil el 04 de Noviembre del mismo año, con número de RUC: 1790336212001, con domicilio principal en la calle Fray Bartolomé de las Casa 755 y Conde Ruiz de Castilla en la ciudad de Quito-Ecuador. Su Actividad económica principal es la ***“Fabricación, importación, exportación, venta al por mayor y menor, comercialización y distribución de maquinaria, equipos, accesorios, repuestos, herramientas, materias primas, materiales e insumos nacionales o importados para la industria en general; servicio técnico y mantenimiento”***.

2. BASES DE LA ELABORACIÓN

Los Estados Financieros de la empresa Induservi Cía. Ltda., han sido elaborados tomando en cuenta la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para la PYMES), regulada por la Superintendencia de Compañías, así como las normas legales vigentes en el país que para el caso se aplica.

Los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda oficialmente reconocida en Ecuador.

Se describen políticas y prácticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

3. BASES DE MEDICIÓN

Según la NIFF 13 Medición del valor razonable se prepara los estados financieros en base del devengado, los pasivos han sido ajustados como cada año su valor varía a razonable o valor presente. Los Pasivos medidos y presentados a su valor razonable son principalmente, jubilación patronal e indemnización por desahucio.

El valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad. Para algunos activos y pasivos, pueden estar disponibles transacciones de mercado observables o información de mercado. Para otros activos y pasivos, pueden no estar disponibles transacciones de mercado observables e información de mercado. Sin embargo, el objetivo de una medición del valor razonable en ambos casos es el mismo -estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes del mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la

medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo).

Una medición del valor razonable es para un activo o pasivo concreto. Por ello, la Compañía al medir el valor razonable toma en cuenta las características del activo o pasivo de la misma forma en que los participantes del mercado las tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición. Estas características incluyen, por ejemplo, los siguientes elementos: (a) la condición y localización del activo; y (b) restricciones, si las hubiera, sobre la venta o uso del activo. El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tal como el valor en uso de la NIC 36.

4. POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad d (IASB) y sugeridas por la gerencia para acatar las directrices propuestas por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Dentro de las Niif's que utilizará en Induservi Cía. Ltda., se encuentra:

- a) NIC 1 – Presentación de Estados Financieros
- b) NIC 2 – Inventarios
- c) NIC 7 – Estado de Flujos de Efectivo
- d) NIC 10 – Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa
- e) NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.
Al activo para depreciarlo se restará el valor residual a lo largo de su vida útil, aplicando el método de línea recta.
- f) NIIF 15 (NIC 18)- Ingresos de actividades ordinarias El ingreso por actividades ordinarias se reconocerá bajo el principio de devengamiento, es decir cuando se entregue el producto o se entregue el servicio.
- g) NIC 19 – Beneficios a empleados
- h) NIC 24 – Información a revelar sobre partes relacionadas.
- j) NIC 24 – Información a revelar sobre Partes Relacionadas
- k) NIC 38 Activos Intangibles

5. ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros

también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. **(NIC1)**

A. Efectivo y equivalente de efectivo

La compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo considera como efectivo y equivalente del efectivo a los saldos en caja y bancos. La compañía ha decidido cerrar la Cuenta Corriente del Banco Internacional para mejorar el buen manejo de efectivos. **(NIC 7)**

La empresa mantiene al 31 de diciembre 2019 en cuentas corrientes con el siguiente detalle.

DETALLE	Año 2018	Año 2019
Bancos Locales	\$ 30,849.29	\$ 11,634.18
Caja Chica	\$ -	\$ 122.26
Caja General	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ 30,849.29	\$ 11,756.44

B. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los saldos pendientes de cobro por ventas, son a la vista y no devengan intereses; siendo la política de crédito máximo a 30 días. **(NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9)**

Considerando la solvencia de los clientes y el tiempo de cobro de las facturas, la Compañía ha estimado que existe un riesgo bajo de recuperación de sus cuentas por cobrar, por lo tanto, no se ha considerado necesario mantener una provisión sobre incobrabilidad.

	Año 2018	Año 2019
Cuentas por cobrar comerciales	\$ -	\$ 11,882.84
Cuentas por cobrar provisionadas	\$ 39.72	\$ 744.24
Cuentas por pagar con Partes Relacionadas	\$ 27,234.49	\$ 1,332.45
Otras:		
Créditos a Favor con la Administración Tributaria	\$ 28,925.41	\$ 25,374.48

C. Inventarios

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de costo promedio. El valor neto de realización es el valor estimado de venta durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y gastos estimados de venta. **(NIC 2)**

La Compañía analiza periódicamente sus inventarios para determinar si la ocurrencia de eventos internos, tales como daño físico y cambios en el proceso productivo, o eventos externos como innovaciones tecnológicas o condiciones del mercado, pudieran haberle causado obsolescencia o deterioro. Cuando se identifican inventarios deteriorados, se disminuye el saldo a su valor neto de realización; al igual que cuando se determinan saldos obsoletos.

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

Saldos:	Año 2018	Año 2019
Inventario de Materiales No producidos	\$ 66,416.52	\$ 134,439.11
Inventario en Tránsito (Importaciones)	\$ 5,397.29	\$ 98.79

D. Propiedad Planta y Equipo (Depreciaciones)

Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo de adquisición. **(NIC 16)**

El costo de propiedad, maquinaria y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el funcionamiento y la ubicación del activo.

En este año 2019 queda como saldo lo siguiente:

Saldos al:		2018	2019
Costo:	Muebles y enseres	12,669.00	12,669.10
	Maquinaria y equipo	111,300.00	111,299.60
	Equipo de computación	22,804.00	22,803.59
	Instalaciones	24,217.00	24,217.25
		170,990.00	170,989.54
(-) Depreciación acumulada			
	Muebles y enseres	(11,084.64)	(11,585.79)
	Maquinaria y equipo	(103,107.64)	(105,963.50)
	Equipo de computación	(20,872.18)	(21,646.30)
	Instalaciones	(21,368.00)	(22,844.93)
		(156,432.46)	(162,040.52)
Total, Costo de equipos y mobiliario:		14,557.54	8,949.02

La depreciación de los activos se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil. Esta vida útil se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios y/o mejoras en los activos.

E. Activos Intangibles

Algunos activos intangibles pueden estar contenidos en, o contener, un soporte de naturaleza o apariencia física, como es el caso de un disco compacto (en el caso de programas informáticos), de documentación legal (en el caso de una licencia o patente) o de una película. Al determinar si un activo, que incluye elementos tangibles e intangibles, se tratará según la NIC 16 Inmovilizado material, o como un activo intangible según la presente Norma, la entidad realizará el oportuno juicio para evaluar cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo. Por ejemplo, los programas informáticos para un ordenador que no pueda funcionar sin un programa específico, son una parte integrante del equipo y serán tratados como elementos del inmovilizado material. Lo mismo se aplica al sistema operativo de un ordenador. Cuando los programas informáticos no constituyan parte integrante del equipo, serán tratados como activos intangibles. **(NIC 38)**

AL 31 de Diciembre tenemos como saldo lo siguiente:

Saldos al:		2018	2019
Costo:	Patentes	3106.44	3106.44
	Software	6817.79	6817.79
	TOTAL	9924.23	9924.23
(-) Depreciación acumulada	Patentes	-3106.44	-3106.44
	Software	-4776.75	-5147.24
	TOTAL	-7883.19	-8253.68
Saldo en Libros:		2041.04	1670.55

F. Anticipos Clientes

Son valores que los clientes entregan para iniciar el trabajo sea el acuerdo mutuo sobre servicios o importación de repuestos y materiales ya sean locales o del extranjero, se liquidan con las facturas y de acuerdo a lo que establecen los contratos firmados. **(NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9)**.

Al momento se mantiene un saldo al 31 de Diciembre 2019 por el valor de \$ 750,00, lo cual su liquidación será contemplada para el año 2020 cuando se cumpla los términos del contrato con el cliente.

G. Cuentas por pagar Socios

Se generan por prestamos realizados por parte de los socios para financiar capital de trabajo hasta que la empresa mantenga un momento estable financieramente. (NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9).

H. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son valores por las compras realizadas a Proveedores Locales y que serán pagadas en el plazo que ellos otorgan, máximo 30 días de crédito. No hay acuerdos sobre intereses a pagar. La Compañía considera que los valores razonables de proveedores corresponden a los mismos valores comerciales reflejados contablemente en sus estados financieros, debido a que los proveedores le otorgan a la Compañía plazos dentro de condiciones normales de negocio. (NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF9).

A continuación, se presenta un detalle de la antigüedad de saldos de cuentas por pagar a proveedores:

	Año 2018	Año 2019
Cuentas por pagar Comerciales:		
Proveedores del Exterior	\$ 40,032.39	\$ 88,907.85
Proveedores Locales	\$ 10,951.13	\$ 17,258.76
Otras:		
Cuentas por Pagar a la Administración Tributaria	\$ 3,171.70	\$ 1,755.06

I. Beneficios a empleados

La compañía reconoce las provisiones para el año 2020 como un suceso pasado del año 2019, cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, la determinación de la cantidad a aprovisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo.

J. Patrimonio de los Accionistas

Capital acciones

El capital de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 fue de quince mil cuatrocientos cuarenta dólares de los Estados Unidos de América (US\$15.440) dividido en 15.440 acciones nominativas y ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

Utilidades disponibles

El remanente de las utilidades disponibles que se obtuvieron en el respectivo ejercicio económico, que no se han repartido a los socios o se han destinado a la constitución de reservas legales y facultativas.

Reserva legal

De conformidad con La Ley de Compañías de la utilidad anual, debe transferirse una cantidad no menor del 5% para formar la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

Resultados por aplicación de NIIF por primera vez

Registra todo el efecto de la aplicación de NIIF por primera vez, de aquellos ajustes que debieron registrar el efecto contra resultados acumulados.

6. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

A. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. **NIIF 15 (NIC 18)**. Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y los costos ya incurridos en la venta de los servicios, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

	Año 2018	Año 2019
Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ 100,830.54	\$ 128,506.59
Ingresos del Exterior	\$ 61,937.72	\$ 92,482.06
Provisión del Ingreso y otros	\$ 11,417.53	\$ 2,636.12
TOTAL INGRESOS	\$ 174,185.79	\$ 223,624.77

B. Costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

7. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados y autorizados por la Junta General de Socios de la compañía Induservi Cía. Ltda. El 15 de Abril 2020.

CPA. Johanna Guingla
Contador General