

MOTORAGSA CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MOTORAGSA CIA LTDA.

ÍNDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE COMPAÑÍA MOTORAGSA CIA. LTDA.

<u>Notas</u>		<u>Página</u>
Nota 1.	Información de la compañía.	3-4
Nota 2.	Resumen de las principales políticas contables.	4
Nota 2.1	Bases de presentación.	4
Nota 2.2	Moneda de presentación y moneda funcional.	4
Nota 2.3.	Propiedad, Planta y Equipo.	4-5
Nota 2.3.1.	Depreciación.	5
Nota 2.4.	Valoración de Inventarios.	5
Nota 2.4.1.	Baja o retiro de Inventarios.	5
Nota 2.5.	Clientes.	5
Nota 2.6.	Provisión Incobrables	5
Nota 2.7.	Reconocimiento del Ingreso.	6
Nota 2.8.	Reconocimiento del costo.	6
Nota 2.9.	Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo	6
3	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	6
Nota 3.1	Ingresos de actividades ordinarias	6
Nota 3.2	Costos Financieros	6
Nota 3.3	Ganancia antes de impuestos	7
Nota 3.4	Participación de Trabajadores	7
Nota 3.5	Impuesto a la renta	7
Nota 3.6	Activo Financiero	8
Nota 3.7	Inventarios	8
Nota 3.8	Activo por impuestos corrientes	8
Nota 3.9	Propiedad Planta y Equipo	8
Nota 3.10	Cuentas por pagar	9
Nota 3.11	Provisiones Sociales	9
Nota 3.12	Obligaciones por impuestos y participación trabajadores	9
Nota 3.13	Patrimonio	10
Nota 3.14	Efectivo y equivalentes de efectivo	10

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MOTORAGSA CIA LTDA.

MOTORAGSA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nota 1. Información de la Empresa.

Constitución

MOTORAGSA Cia. Ltda. Compañía creada a través de Resolución de la Superintendencia de Compañías con fecha 15 de Marzo de 2011 a través de Resolución Nro. SC.DIC.C.11 187 bajo Expediente Nro. 7345725, e inscrita en el Registro Mercantil el 24 de Marzo de 2011. El 22 de Agosto de 2014 se efectúa el incremento de capital de \$ 400,00 a \$ 90.600,00.

Objeto social

El negocio principal es la importación, compraventa, distribución, mantenimiento y comercialización al por mayor y menor de equipos para fumigación manual y a motor, equipos y sistemas de riego, equipos agrícolas, herramientas agrícolas, repuestos de bombas para agua y para fumigación, agroquímicos, productos para el agro y jardinería, equipos y suministros eléctricos.

RUC: 0190372642001

Ubicación

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, Parroquia Sinincay, sector: San José de Balzay sn y de los Laureles.

Composición del Directorio

El Directorio de la compañía está integrado por dos miembros titulares elegidos por la Junta General de Socios, y se reúne en sesiones ordinarias una vez y en sesiones extraordinarias cuando las necesidades societarias así lo requieran. Al cierre del ejercicio, se encontraban en funciones:

Ing. Oscar Patricio Ramón Minchala	Gerente General
Abg. Luis Eduardo Baculima Otavalo	Presidente

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, la compañía tuvo un total de 19 empleados, distribuidos en 4 personas en el área Administrativa, 15 en el área de Ventas, cabe indicar que el Gerente General consta en roles, siendo considerado en la nómina.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MOTORAGSA CIA LTDA.

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 5 de marzo de 2012, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Motoragsa Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2019, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la “moneda funcional” para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de un año y un costo superior a USD \$100.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MOTORAGSA CIA LTDA.

Nota 2.3.1 Depreciación.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil.

La depreciación de los muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros de administración y ventas, es concordante con la vida útil esperada en términos del uso que el activo representa para la Compañía.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP).

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36.

Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

En el caso de bajas forzadas se aplicará lo que determina la LORTI.

Nota 2.5. Clientes.

La Compañía otorga plazo a sus clientes de hasta 90 días.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

Nota 2.6. Provisión Para Incobrables

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada periodo. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por 3 años.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MOTORAGSA CIA LTDA.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36.

Nota 2.7. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Los Ingresos Ordinarios proceden de: venta de suministros de fumigación, bombas de agua, generadores, mangueras y repuestos y el servicio de mantenimiento. De manera general se asocian al criterio de que pertenecen al giro ordinario del negocio.

Los Ingresos Extraordinarios son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio, tales como ingresos financieros por intereses ganados en depósitos e inversiones financieras; etc.

Nota 2.8. Reconocimiento del costo.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Nota 2.9. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del período contable.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MOTORAGSA CIA LTDA.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de Maquinaria y Equipos Agropecuarios, así como bombas de agua, equipo de fumigación, mangueras, generadores, balanzas, entre otros artículos, mostrando una disminución en el año 2019 con un valor en ventas de \$1.065.536,47 y un incremento en la relación a los servicios de mantenimiento por el valor de \$65,49 en relación con el año 2018.

CUENTA	2018	2019
Ventas de Bienes	1.531.877,03	1.065.536,47
Servicios	3.175,31	3.240,80
TOTAL VENTAS	1.535.052,34	1.068.777,27

Nota 3.2 Costos financieros

Los costos financieros corresponden al pago de intereses por los préstamos y los gastos normales de operación de la cuenta corrientes, mismo que se redujo en el 2019.

CUENTA	2018	2019
Intereses Préstamo Bancario	29.943,83	15.098,79
Gastos Bancarios	507,27	478,30
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	30.451,10	15.577,09

Nota 3.3 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos y participación a trabajadores, con un 95.93% de disminución de la Utilidad del año 2019 por un valor de \$ 3564.860; respecto al año 2018.

CUENTA	2018	2019
Ventas de Bienes y Servicios	1.535.052,34	1.070.459,08
TOTAL DE INGRESOS	1.535.052,34	1.070.459,08
(-) Costo de Ventas	1.054.580,56	743.851,32
(-) Gastos de Venta	281.851,95	218.918,73
(-) Gastos de administración	80.683,86	78.687,20
(-) Gastos Financieros	30.451,10	25.436,97
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	87.484,87	3.564,86

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MOTORAGSA CIA LTDA.

Nota 3.4 Participación trabajadores

De acuerdo con lo establecido en el Art. 97 del Código del Trabajo, la empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas para el año 2019.

Utilidad Neta:

3.564,86*15% = 534.73 Participación Trabajadores

Por lo tanto, el diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, y el cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares.

Nota 3.5 Impuesto a la Renta

La Utilidad del año 2019 generan un pago de Impuesto la renta de \$3.584.30; es decir un 84.88% menos que el pagado en el año 2018, cuyo detalle se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

CUENTA	2018	2019
Utilidad antes de Impuestos	74.362,13	3.034.14
(+) Gastos No deducibles	20.358,42	11.303,06
TOTAL PARCIAL	94.720,56	14.337,20
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA	94.720,56	14.337,20
25% Impuesto a la Renta	23.680,14	3.584,30

Nota 3.6 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se detalla las cuentas por cobrar a los clientes, la misma que suman \$183.354,44 y otras cuentas por cobrar que suman al cierre del ejercicio fiscal un valor de \$ 516.345,11

Nota 3.7 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los rubros los diferentes productos que posee la compañía para la venta y en resumen son los siguientes valores comparativos de los años 2018 y 2019.

	2018	2019
Inventarios	442.513,31	594.836,01
TOTAL:	442.513,31	594.836,01

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MOTORAGSA CIA LTDA.

Nota 3.8 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades comerciales de la Empresa genera diversos movimientos que incorporan retenciones de Impuesto a la Renta, los mismos que cuentan con crédito tributario a favor de Motoragsa Cía. Ltda.; y serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar en el 2019.

CUENTA	2018	2019
Crédito Tributario por Impuesto a la Renta	11.188,64	7.701,43
TOTAL:	11.188,64	7.701,43

Nota 3.9 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: un Terreno, maquinaria, equipo de transporte, vehículos, equipo de cómputo, muebles y enseres, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. Y está en construcción el local para la bodega y oficinas.

Luego de realizar un estudio financiero, se determinó que en este año no se deprecien todo los activos de la empresa.

CUENTA	2018	2019
Terreno	148.000,00	148.000,00
Muebles y enseres	7.796,05	9.269,26
Equipo de Oficina	3.219,99	3.564,75
Equipo de Computación	10.226,08	12.383,40
Vehículos	84.192,41	81.325,05
Programa de Computación	1.250,00	1.250,00
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	254.684,53	255.792,46
(-) Depreciación Acumulada	-83.281,54	-90.415,91
SALDO AL FINAL DE PERÍODO	171.402,99	165.376,55

VIDA ÚTIL _____ AÑOS

Muebles y enseres	10
Equipo de Oficina	10
Equipo de Computación	3
Vehículos	5
Programa de Computación	3

Nota 3.10 Cuentas por pagar

El importe de algunas cuentas por pagar se divide en proveedores nacionales y del exterior obligaciones con Instituciones Financieras, nómina por pagar retenciones por préstamos efectuados por trabajadores al IESS y los valores correspondientes a los

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

MOTORAGSA CIA LTDA.

aportes al IESS al 31 de diciembre, así como préstamos de tercero, tal como se puede apreciar en el siguiente detalle:

CUENTA	2018	2019
Proveedores Nacionales	49.988,09	118.504,08
Obligaciones con Instituciones Financieras	120.304,69	206.054,69
Proveedores del Exterior	144.644,77	70.421,23
Nómina por Pagar	1.819,68	2.617,06
Retenciones efectuadas al trabajador por	464,93	327,48
Préstamos al IESS		
IESS por Pagar	2.637,56	2.061,55
Cuentas por Pagar	836.346,71	923.793,56
TOTAL:	1.156.206,43	923.793,56

NOTA 3.11 Provisiones Sociales

Las provisiones corrientes Décimo III, Décimo IV sueldos, y vacaciones son registradas en función a lo establecido por la Ley

CUENTA	2018	2019
Décimo Tercer Sueldo	645,12	678,51
Décimo Cuarto Sueldo	2.734,35	2.546,54
Vacaciones	4.858,08	3.856,17
TOTAL:	8.237,55	7.081,22

Nota 3.12 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores

De acuerdo con la utilidad generada en el año 2019, se obtiene los siguientes valores para el 2019 y comparativo con el año 2018.

CUENTA	2018	2019
Impuesto a la Renta Ejercicio Fiscal	23680,14	3589,30
Impuesto por pagar IVA y Retenciones	1171,71	468,08
15% Participación Trabajadores	13.122,73	534,73
TOTAL:	37.974,58	4.586,11

Nota 3.13 Patrimonio

Actualmente la Compañía Motoragsa Cía. Ltda. Cuenta con un patrimonio que detalle en el siguiente cuadro

CUENTA	2018	2019
Participaciones autorizadas y pagadas	91.000,00	91.000,00
Aporte a Futuras Capitalizaciones	5.101,90	17.875,83
Reserva Legal	9.073,50	14.141,70

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
MOTORAGSA CIA LTDA.

Reserva Facultativa	4.536,74	7.070,84
Resultados Acumulados	98.305,26	141.384,93
Resultado del Ejercicio	50.682,00	-553,17
TOTAL:	258.699,40	270.920,13

Nota 3.14 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo en caja al cierre del 31 de diciembre es de \$ 308,42; en tanto que la cuenta bancos presenta un saldo por los cobros de la cuenta de los clientes

CUENTA	2018	2019
Caja	323,42	308,42
Bancos	100.422,00	23.410,75
TOTAL:	100.745,42	23.719,17

Ing. Oscar Patricio Ramón Minchala
GERENTE GENERAL

Ing. Xavier Andrés Gutiérrez Minchala
CONTADOR

