

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

**INDICE**

Notas Explicativas a los Estados Financieros

**Abreviaturas Usadas:**

Compañía	-	<b>MAQUINARIAS &amp; GENERADORS XPRESS S. A. MAGXPRESS</b>
US \$	-	Dólares Estadounidenses
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
IR	-	Impuesto a la Renta

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía fue constituida el 19 de Septiembre del 2011 en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, e inscrita en el Registro Mercantil N° 16817 el 19 de Septiembre del 2011 con la denominación de **MAQUINARIAS & GENERADORES XPRESS S. A. MAGXPRESS**, con un plazo de duración de 50 años, un Capital de US \$ 800.00.

Su objetivo social es la venta al por mayor y menor de maquinarias.

**Aprobación de Estados Financieros**

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018 han sido emitidos con la autorización del Representante Legal de la Compañía en la fecha 20 de Marzo del 2019 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos Estados Financieros.

Las presentes Políticas Contables fueron establecidas por la Administración cumpliendo con los requerimientos de los organismos de control, pese a que en los Estados Financieros no reflejan movimiento en ciertas partidas contables.

**2.1. Bases de Preparación de Estados Financieros**

Los presentes Estados Financieros de **MAQUINARIAS & GENERADORES XPRESS S. A. MAGXPRESS**, están preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los Ejercicios que se presentan.

La preparación de los Estados Financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las Políticas Contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los Estados Financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

**2.2. Moneda****Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los Estados Financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los Estados Financieros se expresan en Dólares Estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en Dólares Estadounidenses.

**2.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo incluye aquellos Activos Financieros Líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

**2.4. Activos y Pasivos Financieros****2.4.1 Clasificación**

La Compañía clasificaría sus Activos Financieros en las siguientes categorías: "Activos Financieros a Largo Plazo, a valor razonable a través de ganancias o pérdidas", "Otros Activos Financieros". Los Pasivos Financieros se clasifican en las siguientes categorías: "Pasivos Financieros a Largo Plazo, a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "Otros Pasivos Financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus Activos Financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

**2.4.2 Reconocimiento y Medición Inicial y Posterior:****Reconocimiento**

La Compañía reconoce un Activo o Pasivo Financiero en el Estado de Situación Financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

**2.4.3 Medición Inicial**

Los Activos y Pasivos Financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativos, es reconocido como parte del Activo o Pasivo Financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

**Medición Posterior**

a) **Activos Financieros a Largo Plazo:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, representan el rendimiento financiero a largo plazo.

**b) Pasivos Financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

**Otros Documentos y Cuentas por Pagar Relacionadas:** Son obligaciones de pagos por préstamos recibidos por socios de negocios relacionados en el curso normal del negocio. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como Pasivos Corrientes, de lo contrario se clasifican como Pasivos *No Corrientes*.

## 2.5. Activo Fijo

Son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimientos, son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes de Activo Fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, sin considerar valores residuales. Las estimaciones de vidas útiles de los Activos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los Estados Financieros.

Las vidas útiles estimadas del Activo Fijo son las siguientes:

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Las Pérdidas y Ganancias por la venta de Propiedades, Planta y Equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados Integrales. Cuando el valor en libros de un Activo de Propiedades, Planta y Equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

## 2.6. Impuesto a la Renta Corriente

El cargo por Impuesto a la Renta Corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las Utilidades Gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el Impuesto por Pagar Exigible.

Las Normas Tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% en el periodo 2018 de las Utilidades Gravables.

## 2.7. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de rebajas y descuentos otorgados.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus productos al comprador y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

**2.8. Costos y Gastos**

Los Costos y Gastos se registran al costo histórico. Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de Estados Financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos Estados Financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las Estimaciones y Políticas Contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la Situación Financiera y los Resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las Principales Estimaciones y Aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- a) **Vida Útil de las Propiedades:** La determinación de las vidas útiles que se evalúan al cierre de cada año.

**4. BANCOS**

Al 31 de Diciembre del 2018, Banco incluye saldos en Cuenta Corriente del Banco Bolivariano por \$ 13.480,16.

**5. CLIENTES**

Al 31 de Diciembre del 2018, Clientes representa valores pendiente de cobro, producto de la venta de artículos de ferretería, con facturas promedio de vencimiento de hasta 90 días a partir de la fecha de emisión de la factura.

Clientes	3.207.100,46
(-) Provisión Cuentas Incobrables	32.071,00
<b>Total</b>	<b><u>3.175.029,46</u></b>

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

**6. IMPUESTOS**

Crédito Tributario ISD	91.759,03
Crédito Tributario IVA	23.411,42
Crédito Tributario Años Anteriores	52.148,13
Crédito Tributario Año Corriente	50.769,60

<b>Total</b>	<b>218.088,18</b>
--------------	-------------------

Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	16.295,05
---	-----------

<b>Total</b>	<b>16.295,05</b>
--------------	------------------

**7. PROVEEDORES**

Cuentas por Pagar No Relacionadas	44.757,29
Cuentas por Pagar Relacionadas	368.084,29
Cuentas por Pagar del Exterior	270.441,21

<b>Total</b>	<b>683.282,79</b>
--------------	-------------------

**8. CAPITAL SOCIAL**

El Capital Suscrito y Pagado de la Compañía al 31 de Diciembre del 2018 comprende 800 Acciones Ordinarias y Nominativas de Valor Nominal US \$1 cada una, íntegramente suscritas y pagadas, siendo la composición accionaria del Capital Pagado de la siguiente manera:

Accionistas	Capital Suscrito	Número de Acciones	Valor
	Y Pagado		Nominal
MONEGAL CÍA. LTDA.	\$ 400.00	400	\$ 1.00
NANDESA S. A.	\$ 400.00	400	\$ 1.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 800.00</b>	<b>800</b>	

Reformas a la Ley de Compañías en el Ecuador requieren que los Representantes Legales de las Compañías Presenten Información de los Accionistas Extranjeros de las compañías con indicación del dueño de esa compañía así como de sus Directores. La Compañía no califica para presentar esta información.

**MAQUINARIAS & GENERADORES XPRESS S. A. MAGXPRESS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
( Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica )

**ACTIVOS**

<b><u>ACTIVOS CORRIENTES</u></b>	<b><u>NOTAS</u></b>	
Caja y Bancos	4	13.480,16
Ctas. y Documentos Por Cobrar Relacionadas	5	3.207.100,46
(-) Provisión Cuentas Incobrables	5	-32.071,00
Credito Tributario - ISD	6	91.759,03
Credito Tributario - IVA	6	23.411,42
Credito Tributario - IR - Año Anteriores	6	52.148,13
Credito Tributario - IR - Año Corriente	6	50.769,60
Mercaderías en Tránsito		2.350,23
Inventario de Prod. Term. Y Mercadería en Almacén		0,00
Activos Pagados por Anticipado (Seguros)		611,84
Otros Activos Corrientes		62.023,73
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>3.471.583,60</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>3.471.583,60</b>

**PASIVOS**

<b><u>PASIVOS CORRIENTES</u></b>	<b><u>NOTAS</u></b>	
Ctas. y Documentos Por Pagar Relacionadas	7	368.084,29
Ctas. y Documentos Por Pagar <b>NO</b> Relacionadas Locales	7	44.757,29
Ctas. y Documentos Por Pagar <b>NO</b> Relacionadas Exterior	7	270.441,21
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas		12.748,61
Obligaciones IR por Pagar del Ejercicio	6	16.295,05
Obligaciones Participación Trabajadores por Pagar		1.001,70
Obligaciones IESS por Pagar		3.243,15
Obligaciones con Empleados por Pagar		3.490,04
Anticipos de Clientes		1.383.170,48
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>2.103.231,82</b>
<b><u>PASIVOS NO CORRIENTES</u></b>		
Otras Provisiones <b>NO</b> Corrientes		1.348.255,47
<b>Total Pasivos NO Corrientes</b>		<b>1.348.255,47</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>3.451.487,29</b>

**PATRIMONIO**

<b><u>CAPITAL</u></b>	<b><u>NOTAS</u></b>	
Capital Social	8	800,00
<b><u>RESULTADOS ECONÓMICOS</u></b>		
Utilidades Acumuladas de Años Anteriores		45.877,70
Pérdidas Acumuladas de Años Anteriores		-15.962,61
Utilidad del Ejercicio / Pérdida		-10.618,76
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>20.096,31</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>3.471.583,60</b>

**MAQUINARIAS & GENERADORES XPRESS S. A. MAGXPRESS**  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
( Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica )

**INGRESOS:**

( + ) Ventas Tarifa 0%	70.731,28
( + ) Ventas Tarifa 12%	5.874.984,88

<b>TOTAL VENTAS NETAS</b>	<b>5.945.716,16</b>
---------------------------	---------------------

**COSTOS DE VENTAS:**

( - ) Costos de Ventas de Bienes NO Producidos	4.399.745,12
--	--------------

<b>TOTAL COSTOS DE VENTAS</b>	<b>4.399.745,12</b>
-------------------------------	---------------------

<b>UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA EN VENTAS</b>	<b>1.545.971,04</b>
---	---------------------

**GASTOS OPERACIONALES:**

( - ) Gastos Administrativos	1.448.820,66
( - ) Gastos de Personal	75.430,07
( - ) Gastos de Ventas	16.354,77

<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>1.540.605,50</b>
-----------------------------------	---------------------

<b>UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL</b>	<b>5.365,54</b>
---------------------------------------	-----------------

**MÁS OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES:**

( + ) Otras Rentas Gravadas	2.549,46
-----------------------------	----------

**MENOS OTROS EGRESOS NO OPERACIONALES:**

( - ) Otros Gastos No Operacionales	1.237,03
-------------------------------------	----------

<b><u>UTILIDAD / PERDIDA CONTABLE DEL EJERCICIO 2018</u></b>	<b>6.677,97</b>
--	-----------------

( - ) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	1.001,70
----------------------------------	----------

<b>UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>5.676,27</b>
---	-----------------

( - ) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	16.295,05
-----------------------------------	-----------

<b>UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>-10.618,78</b>
---------------------------------------	-------------------

( - ) RESERVA LEGAL	0,00
---------------------	------

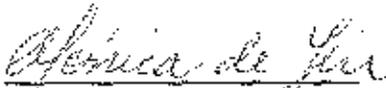
<b>UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO 2018</b>	<b>-10.618,78</b>
--	-------------------

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

9. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros (20 de Marzo del 2019), no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados que no se hayan revelado en los mismos.



Sra. Mónica Moretta Tobar  
Apoderada Especial



CPA. Jenny Robles Maldonado  
Contadora General  
Registro 32.776