

MARQUILLAS & ACCESORIOS MARQUIACCES S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 1.- CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

La Compañía se constituyó en la ciudad de Quito, con Resolución de la Superintendencia de Compañías n° 5567 del 13 de diciembre del 2011 e inscrita en el Registro Mercantil con el número 173 el 25 de enero del 2012.

El Objeto social de la compañía MARQUILLAS & ACCESORIOS MARQUIACCES S.A. es la importación, fabricación, compraventa, exportación, comercialización y la distribución de toda clase de equipos, insumos, prendas de vestir, marroquinería, máquinas y maquinarias para la confección, así como la prestación de servicios de asesoría en diseño...

NOTA 2.- BASES DE PREPARACIÓN Y REPRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

2.1. Declaración de cumplimiento.

Los presentes Estados de la Compañía constituyen están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a lo requerido con la Norma NIIF Pymes en sus secciones 4, 5, 6 y 7: en donde se requiere que para cumplir lo dispuesto en la sección 3, los estados financieros incluirán un estado de posición financiera, un estado de resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujo de efectivos, incluyendo las notas a los mismos.

2.2. Base de medición y presentación.

Los estados financieros de la compañía se presentan bajo la base del devengado.

2.3. Moneda funcional y de presentación.

La unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

2.4. Periodo económico.

El periodo económico de la compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.

2.5. Uso de estimaciones y supuestos.

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las NIFF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

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.

NOTA 3.- RESUMEN DE LOS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen los principales rubros reflejados en los estados financieros:

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

La compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos.

3.2. Activos y Pasivos Financieros

3.2.1. Clasificación, reconocimiento y medición

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales**

Corresponden a los deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un plazo menor a un año se clasifican como activos corrientes de lo contrario como activos no corrientes.

La empresa establece una provisión para pérdidas por deterioro cuando existe evidencia de que existe la posibilidad de no cobrar todos los importes que se le adeuden.

- **Otras cuentas por Cobrar**

En esta cuenta se registran los rubros pendientes de cobro de actividades no relacionadas con la venta de bienes del giro de negocio de la empresa, se liquidan en el corto plazo se incluyen cuentas como anticipos, etc.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Cuentas y documentos por Pagar Comerciales**

Corresponden a aquellos deudores pendientes de pago por la compra de bienes destinados para la venta. Si se esperan pagar en un plazo menor a un año se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario serán pasivos no corrientes.

- **Otras cuentas y documentos por pagar**

Corresponde principalmente a cuentas que se liquidan en el corto plazo, se incluyen cuentas por pagar a empleados, impuestos, etc.

3.3. Inventarios

Dentro de los inventarios se registran los bienes importados destinados para la venta. Los productos están registrados al costo, incluyen todos los costos de compra, aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías.

El costo de ventas de mercaderías está basado en el método de costo promedio ponderado.

3.4. Propiedad, planta y equipo

Los elementos de registrados en la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en funcionamiento.

Posteriormente al registro inicial los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y por cualquier otra pérdida por deterioro de valor acumulado.

Los costos por la ampliación o modernización que representen una mejora en la productividad de los activos o aumento de su vida útil se registran aumentando el valor de los bienes.

Los gastos por reparación y mantenimientos menores de la propiedad, planta y equipo se contabilizan con cargo a resultados del ejercicio en que se incurren.

3.5. Activos por impuestos corrientes

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los créditos tributarios a favor de la empresa por Iva e Impuesto a la Renta.

3.6. Activo Intangible

Es Objeto de amortización en alícuotas mensuales, durante el tiempo estimado de la recuperación de la erogación o de la obtención de los beneficios esperados

3.7. Reconocimiento de ingresos y gastos

La empresa utiliza el sistema de causación, según el cual los ingresos y gastos se registran cuando se consuman independientemente de que se hayan cobrado o pagado en efectivo.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo en efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por el saldo al 31 de diciembre del 2016 de Caja y el saldo de la Cuenta Corriente del Banco de Pichincha de la empresa por \$ \$ 30.545,57

NOTA 5.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

El saldo de esta partida está compuesto por:

• Cuentas por Cobrar clientes (Facturas y cheques)	\$ 112.914.86
• Provisión de cuentas incobrables	\$ -4053.03
TOTAL	\$ 108861.83

NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Dentro de esta cuenta se encuentra registrado un valor de \$ 135.37 que corresponde a un anticipo a Proveedores.

NOTA 7.- INVENTARIOS

En esta cuenta tenemos al 31 de diciembre del 2016 \$ 44032.88 que corresponde a importaciones de mercadería para la venta a Colombia y China.

NOTA 8.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El saldo de esta cuenta corresponde a una garantía del arriendo por \$ 1000,00.

NOTA 9.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A continuación se muestra en detalle la composición de esta cuenta:

DETALLE	VALOR	DEPR. ACUM
MUEBLES Y ENSERES	1100.31	74.86
EQUIPO DE COMPUTCIÓN	1139.98	1 139.98
SOTWARE CONTABLE	892.86	892.86
TOTAL	3133.15	2107.70

NOTA 10.- ACTIVOS INTANGIBLES

Los intangibles se encuentran totalmente amortizados.

NOTA 11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En esta cuenta están contabilizados las deudas a los proveedores nacionales por \$ 143.21 y extranjeros \$ 55379.99 pendientes de pago por las importaciones de productos para la venta.

NOTA 12.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Corresponde a la deuda por compras de la empresa con la tarjeta de crédito de Diners Club por \$ 532.68

NOTA 13.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

A continuación se muestra el detalle de esta cuenta:

DETALLE	VALOR
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA (POR RETENCIONES FUENTE DE IVA E IMPTO RENTA)	163.22
IVA POR PAGAR	317.29
IMPUESTO RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	1201.78
CON EL IESS	189.63
POR SUELDOS Y BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	1281.52
PARTICIPACIÓN TRABAJADORTES UTILIDADES	4450.68
DIVENDOS POR PAGAR	55681.98
TOTAL	63286.10

NOTA 14.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2016 el patrimonio de la empresa es de \$ 66214.07, el mismo que se encuentra conformado por:

- **CAPITAL**

El Capital se encuentra conformado por los aportes de los accionistas como se muestra a continuación:

ACCIONISTA	VALOR	%
NATALIA TABORDA	\$ 20000.00	80.00
FRANCISCO URREA	5000.00	20.00
TOTAL	\$ 25.000.00	100.00

- **RESERVA LEGAL**

La empresa tiene una reserva legal de \$ 10357.70, que corresponde al 41.43% del capital de la empresa.

- **RESULTADOS ACUMULADOS**

En este año se procedió a distribuir los dividendos a los accionistas por \$29 237.02 los mismos que serán pagados en el año 2017. Además se pagó como contribución solidaria sobre las utilidades la suma de \$ 1249.84 por la ley especial por el terremoto que sufrió el país en abril del 2016, quedándonos un saldo de utilidades acumuladas de ejercicios anteriores de \$ 13 151.59.

- **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La utilidad neta del ejercicio 2016, después de participación de trabajadores, impuestos y reservas es de \$ 17704.78 y si aplicamos un índice financiero con relación a la rentabilidad de la empresa con relación al capital social tenemos que por cada dólar invertido en capital se recibe \$ 0.708 centavos de utilidad líquida después de impuestos.

NOTA 15.- INGRESOS

Este rubro está compuesto por las ventas de mercaderías efectuadas durante el año 2016, así:

• Ventas mercadería	\$ 263 969.85
• Otros ingresos	\$ 5.80
TOTAL INGRESOS	\$ 263 975.65

NOTA 16.- COSTOS Y GASTOS

Los egresos de la empresa correspondiente al año 2016 y su porcentaje con relación a los costos y gastos totales, se muestran a continuación:

DETALLE	VALOR	%
COSTO DE VENTAS	179953,53	76,80
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	10534,80	4,50
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	2157,84	0,92
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	4282,77	1,83
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A P. NATURALES	1523,32	0,65
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	471,58	0,20
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	4515,00	1,93
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	1084,18	0,46
SEGUROS Y REASEGUROS	852,81	0,36
SUMINISTROS , HERRAMIENTAS, MAT. Y REPUESTOS	310,62	0,13
TRANSPORTE	420,37	0,18
GASTOS DE GESTIÓN	549,33	0,23
GASTOS DE VIAJE	5952,90	2,54
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	1451,46	0,62
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	8188,46	3,49
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	34,04	0,01
INTANGIBLES	300,86	0,13
INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PROVISION CTAS INCOBRABLES)	555,03	0,24
OTROS GASTOS	10113,08	4,32
GASTOS FINANCIEROS	1052,50	0,45
TOTAL	234304,48	100,00

NOTA 17.- CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa ha evolucionado como se demuestra a continuación al realizar una comparación ente el año 2015 y 2016.

CUENTA	CAPITAL	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
AL 31/12/2015	25 000.00	8 390.50	14 401.03	29 237.02	77 028.55
AL 31/12/2016	25 000.00	10 357.70	13 151.59	17 704.78	66 214.07

La disminución en el patrimonio entre el año 2015 y 2016 es por la repartición de dividendos a los accionistas de la empresa

NOTA 18.- FLUJOS DE EFECTIVO

Los Flujos netos de efectivo de la empresa fueron de \$ 1631.48 por:

- Flujo Neto de Operación \$ 12 600.17
- Flujo Neto por Financiamiento \$ -10 057.11
- Flujo Neto de Inversión \$ -911.58

A continuación se presentan los estados financieros:

MARQUILLAS Y ACCESORIOS MARQUIACCES S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	NOTA		
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4	30545,57	
BANCO PICHINCHA		<u>30545,57</u>	
ACTIVOS FINANCIEROS			108997,20
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS			
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES		112914,86	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5-6	135,37	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		<u>-4053,03</u>	
INVENTARIOS			44032,88
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	7	<u>44032,88</u>	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	8		<u>1000,00</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			184575,65
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			1025,45
MUEBLES Y ENSERES		1100,31	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9	2032,84	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		<u>-2107,70</u>	
ACTIVO INTANGIBLE			0,00
OTROS INTANGIBLES		1504,30	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	10	<u>-1504,30</u>	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			<u>1025,45</u>
TOTAL ACTIVO			<u><u>185601,10</u></u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			55523,20
LOCALES		143,21	
DEL EXTERIOR	11	<u>55379,99</u>	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			532,68
LOCALES	12	<u>532,68</u>	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			63286,10
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		480,51	
IMPUESTO RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		1201,78	
CON EL IESS		189,63	
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	13	1281,52	
PARTICIPACION TRABAJADORES UTILIDADES		4450,68	
DIVIDENDOS POR PAGAR		<u>55681,98</u>	
ANTICIPO DE CLIENTES			45,05
TOTAL PASIVO CORRIENTE			<u>119387,03</u>
TOTAL PASIVO			<u><u>119387,03</u></u>
PATRIMONIO			
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO			25000,00
RESERVA LEGAL			10357,70
GANANCIAS ACUMULADAS	14		13151,59
RESULTADOS DEL EJERCICIO			<u>17704,78</u>
TOTAL PATRIMONIO			<u>66214,07</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u><u>185601,10</u></u>

MARQUILLAS Y ACCESORIOS MARQUIACCES S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA

INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		263969,85
VENTA DE BIENES	15	<u>263969,85</u>
OTROS INGRESOS		5,80
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		5,80
TOTAL INGRESOS		<u>263975,65</u>
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		179953,53
(+) INV. INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA CIA		18619,73
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES		80,00
(+) IMPORTACIONES DE BIENES		205286,68
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		<u>44032,88</u>
TOTAL COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS		<u>179953,53</u>
UTILIDAD BRUTA		<u>84022,12</u>
GASTOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS		53298,45
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		10534,80
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		2157,84
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		4282,77
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A P. NATURALES		1523,32
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		471,58
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		4515,00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	16	1084,18
SEGUROS Y REASEGUROS		852,81
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MAT. Y REPUESTOS		310,62
TRANSPORTE		420,37
GASTOS DE GESTIÓN		549,33
GASTOS DE VIAJE		5952,90
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		1451,46
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		8188,46
DEPRECIACIONES:		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		34,04
AMORTIZACIONES:		
INTANGIBLES		300,86
GASTO DETERIORO		
INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PROVISION CTAS INCOBRABLES)		555,03
OTROS GASTOS		<u>10113,08</u>
GASTOS FINANCIEROS		1052,50
COMISIONES		<u>1052,50</u>
		<u>29671,17</u>

MARQUILLAS Y ACCESORIOS MARQUIACCES S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS

Efectivo recibido de clientes	284106,68	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-198952,34	
EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES	<u>85154,34</u>	
Otros Ingresos	5,80	
FLUJO DE EFECTIVO ANTES DE PARTIDA EXTRAORDINARIA	85160,14	
Gastos Administrativos y Ventas	-52963,55	
Financieros	-1052,50	
Cuentas por Pagar	45,05	
Participación trabajadores	-4450,68	
Impuestos Pagados	-14138,29	
EFFECTIVO NETO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		<u>12600,17</u>

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Inversiones Temporales	0,00	
Por Obras de Construcción	0,00	
Por compra de Maquinaria y Equipo	0,00	
Por reparaciones de Vehículos	0,00	
Por compra de Equipo de Cómputo	0,00	
Por compra de muebles y Equipo de Oficina	-911,58	
Activos Fijos no utilizados	0,00	
Por Otros Inventarios	0,00	
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		<u>-911,58</u>

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

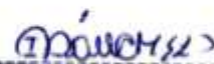
Créditos Bancarios		
Créditos a largo Plazo		
Pago dividendos	- 10057,11	
Utilidades acumuladas		
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		<u>-10057,11</u>

EFFECTIVO NETO Y SUS EQUIVALENTES		1631,48
--	--	----------------

MARQUILLAS Y ACCESORIOS MARQUIACCES SA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Capital	Reserva Legal	Aportes Socios Futura Capitaliz.	Utilidades Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Utilidad Ejercicio Actual	Total
---------	----------------------	---	------------------------------	----------------------------	-------------------------------------	-------

Saldo al 31/12/2015	(25.000,00)	(8.390,50)		(14.401,43)		(29.237,02)	(77.028,95)
Utilidad del periodo						(29.671,17)	
Aportes Facultativos Socios							
Movimientos del Año:							
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		(1.967,20)		(29.237,02)		29.237,02	
Dividendos				29.237,02			
otros cambios:							
Participación Trabajadores						4.450,68	
Impuesto renta 2016						5.548,51	
reserva legal						1.967,20	
contribución sobre utilidades 2015				1.249,84			
Saldo al 31/12/2016	(25.000,00)	(10.357,70)	-	(13.151,59)	-	(17.704,78)	(66.214,07)


 Dra. Ivanova Sánchez
 CONTADORA


 Sr. Rodrigo Urrea
 GERENTE