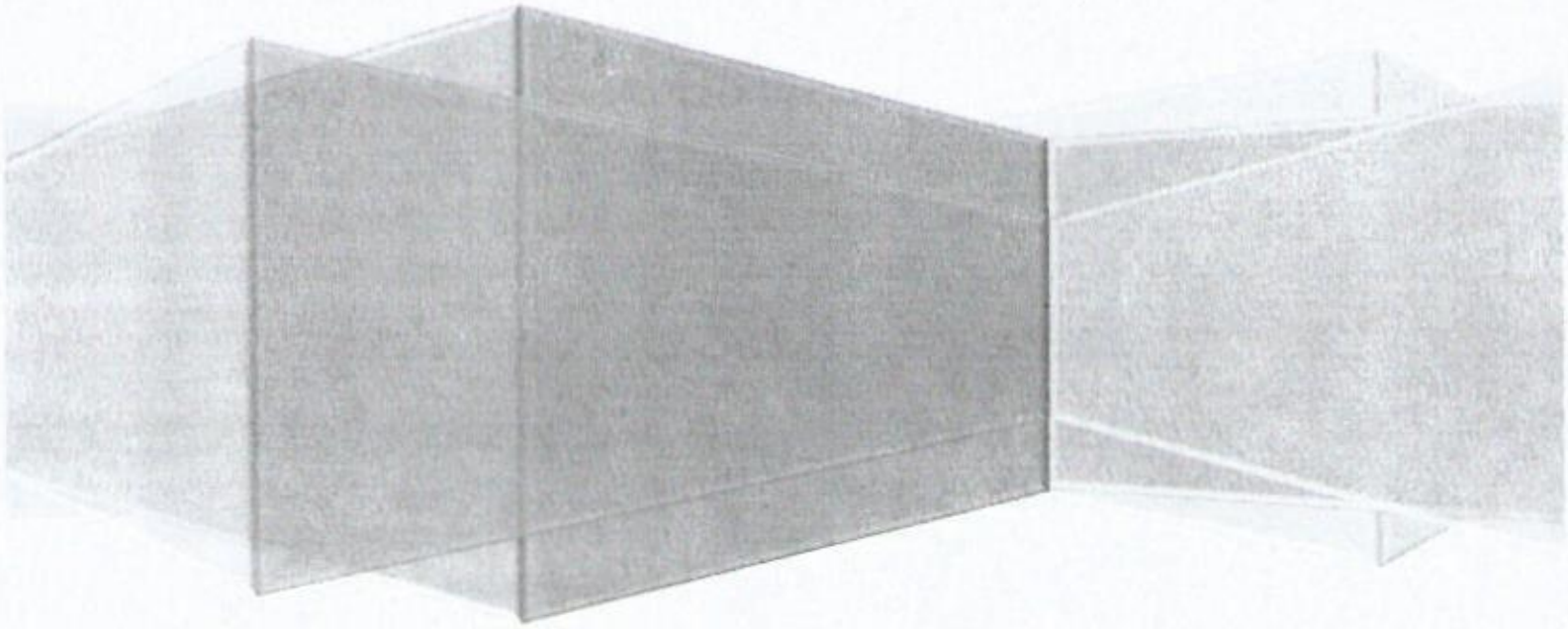
EMPACMACHINE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO FISCAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

- **NOTA No. 1 ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD - ANTECEDENTES**

La empresa **"EMPACMACHINE"**, dedicada a la construcción, construcción y mantenimiento de maquinaria industrial.

En cumplimiento a los requerimientos internos y de los entes de supervisión y control ha elaborado los estados financieros tomando como base las normas legales - tributarias vigentes y bajo el cumplimiento de la normativa financiera, NIIF para Pymes.

- **NOTA No 2. CRITERIOS DE VALUACIÓN**

Base Legal La contabilidad y los Estados Financieros de la Empresa **"EMPACMACHINE"** se ciñen a las normas y prácticas establecidas por las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), disposiciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y de la Ley de Régimen Tributaria Interno.

Unidad Monetaria De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambio o Evolución en el patrimonio es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Sistema Contable El sistema contable informático actual está fundamentado en la Ley Tributaria y las Normas Ecuatorianas de contabilidad (NEC), a razón de lo cual se han implementando las modificaciones necesarias para cumplir con los requerimientos de la normativa contable (NIIF) adoptada por la Superintendencia de Compañías.

- **NOTA No.3 CUENTA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. NIC 7 p.7, p.48, al término del año 2017 contamos con un rubro en efectivo y equivalentes de $ 1.637,60 Dólares de los Estados Unidos.

- **NOTA No.4 INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

CUENTAS POR COBRAR El plazo por el cual se generará un crédito para los clientes no podrá superar el lapso de tiempo de 190 días según política contable interna, tiempo posterior al cual se calculará el porcentaje de interés por mora de acuerdo a la tasa de interés pasivo establecida por el Banco Centrar del Ecuador.

Al término del ejercicio fiscal 2017 existe una cuenta por cobrar equivalente a la suma de $ 81.7109,58 dólares de Estados Unidos De Norteamérica con crédito directo. **OTRAS CUENTAS POR COBRAR** la empresa concede anticipos de a relacionadas con un plazo máximo de 12 meses estos valores suman $ 2.160,58 valores a recaudar dentro del primer trimestre del 2018.

- **NOTA No. 5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al Valor Agregado (IVA) e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara. NIC 12, P.5- NIIF PYMES SECC. 29, p 29.4 a 29.8

Esta cuenta contable refleja el crédito tributario del Impuesto a la Renta de la compañía por concepto de **Retención en la fuente del Impuesto a la Renta** por la suma de $4.955,12 dólares de Estados Unidos De Norteamérica; y, el **Crédito Tributario por concepto de IVA** que asciende a la suma de $ 1.015,17 dólares de Estados Unidos De Norteamérica y un anticipo de Impuesto a la renta que suman $ 2.313,63al final del periodo.

- **NOTA NO. 6 INVENTARIOS**

Inventarios son activos: **(a)** poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; **(b)** en proceso de producción con vistas a esa venta; o **(c)** en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor. NIC 2, p.6 - NIIF PYMES SECC. 13

El resultado del inventario al 31/12/2017 se divide en: inventario de Producción en Proceso $ 6.698,60 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica; inventario de Materia prima por $ 1.450,00 y Productos Terminados destinados para venta asciende a la suma de $ 2.500,00 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, la empresa no se detecta perdida por deterioro en los inventarios pues el nivel de rotación es alto el sistema de producción es bajo Orden de Producción.

- **NOTA No. 7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Se registra un anticipo para la compra del terreno adjudicado por el BIESS a EMPACACMHINE anticipo entregado que asciende a $ 59.453,34 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, hecho aún no perfeccionado en al año 2017. Adicional cuenta con la cuenta de Propiedad Planta y equipos que asciende a $ 102.874,23 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica con una depreciación acumulada de $ 59.493,35 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

- **NOTA No. 8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado, NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9.

Como resultado de la operatividad del periodo 2017, se ha generado una cuenta por pagar a proveedores nacionales asciende a $ 94.094,42 Dólares de Estados Unidos De Norteamérica se refleja las obligaciones provenientes de sueldos por pagar que asciende a $ 5.611,42 Dólares de Estados Unidos De Norteamérica.

- **NOTA NO. 9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta del ejercicio 2014, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, obligaciones con el IESS, etc. NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9.

Las otras obligaciones corrientes al cierre del periodo 2017 ascienden a la suma de $ 3513.20 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica correspondiente al pago del Impuesto a la Renta, la empresa presenta obligaciones con el IESS por $ 2.403,03 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica y el 15% de

Participación a trabajadores por $ 1.685,69, así también se reflejan las obligaciones por beneficios a empleados por $ 12.157,95

- **NOTA NO. 10 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado, NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9.

En este periodo la empresa ha generado obligaciones con la institución financiera del Banco Internacional a través de la tarjeta de crédito Visa por $ 6.992,75

- **NOTA NO. 11 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

Corresponde a obligaciones generadas en el periodo a fin de financiar las operaciones de la empresa y cuyo pago se genera en un lapso mayor a tres años, este rubro está compuesto principalmente por el valor adeudado a relacionadas Ing. Jose Luis Pazmiño por $ 22.358,59 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica valor que corresponde al anticipo que realiza por la camioneta Ford mismo que se cruzará a la baja del activo de la empresa, son $ 2.000 a Plastimundo, $ 16.616,07 a Ecuapack y $ 8.800,00 a Roosveco, empresas relacionadas del grupo y los monto serán cancelados en el ejercicio 2017.

Dentro de este grupo Figuran los valores recibidos por Anticipado de clientes que ascienden a $ 7.410,28 y los cuales se pretende cruzar a la entrega los proyectos dentro del primer semestre del 2018.

- **NOTA NO. 12 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

Se ha realizado la provisión por jubilación y el desahucio en cumplimiento a lo establecido por la nueva normativa contable NIIF para PYMES. Al final del periodo se presentan un rubro por las Obligaciones por Beneficios sociales que asciende a $ 12.157,95 por Jubilación Patronal $ 3.572,78 y por Desahucio $ 1.922,61 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

- **NOTA NO. 13 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador, NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9.

El capital refleja el valor registrado en la cuenta de integración al momento de constituir la compañía, mismo que no ha variado durante los años de funcionamiento de la misma, esta cuenta asciende a la suma de $ 18.480,00 dólares de Estados Unidos De Norteamérica.

- **NOTA No. 14 APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN**

Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio. NIC 32, p.11-NIIF PYMES SECC. 11, p.11.12

No se consideran aportaciones para futuras capitalizaciones distribuidas al final del año.

- **NOTA No. 15 RESERVA LEGAL**

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

La Reserva Legal de la empresa asciende a la suma $ 161.54 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, misma que ha sido calculada en cumplimiento a lo establecido por la norma tributaria.

- **NOTA No. 16 GANANCIAS ACUMULADAS**

Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

Las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores al cierre de ejercicio fiscal 2017 ascienden a $ 9.436,65 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica; no se refleja pérdidas acumuladas de años anteriores pues fue absorbida por la utilidad acumulada al mismo periodo.

- **NOTA No. 17 Ganancia – Pérdida Neta Del Periodo**

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Esta cuenta contable es resultado de la actividad operacional del ejercicio fiscal 2017 por la venta de equipos EMPACMACHINE, la misma refleja una pérdida neta antes participación trabajadores e impuestos de $ 11.237,92 dólares de los Estados Unidos de Norte América y que a razón del pago del Impuesto a la Renta, de $ 2.952.77 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica calculada que confrontada al anticipo calculado para el 2017 de $ 2.705,31 valor que va tener que ser cancelado como Impuesto a la renta, así también se refleja una participación trabajadores por $ 1.685,69 esto hace que se produzca una ganancia neta de $ 6.846,92 dólares de Estados Unidos De Norteamérica.

- **NOTA No. 18 INGRESOS**

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan, MC p.74 - p.77.

- **NOTA No. 18.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías, NIC 18.

- **NOTA No. 18.2 VENTA DE BIENES**

Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los

bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. NIC 18, p.14-NIIF PYMES SECC. 23, p.23.10

La actividad operacional de la empresa correspondiente a la fabricación de maquinaria, repuestos, partes, etc., al cierre del ejercicio fiscal 2017 asciende a la suma neta de $ 299.530,67 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, $ 778,20 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica de otros ingresos no ordinarios.

- **NOTA No. 18.3 PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. NIC 18, p.20-NIIF PYMES SECC. 23, p.23.14

La empresa ha generado en el 2017 ingresos que provengan de la prestación de servicio técnico por $ 58.116,70 cuyo efecto no se refleja en el Estado de Resultados Integral.

- **NOTA No. 19 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN**

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

Los costos al cierre del periodo 2017 ascienden a la suma de $ 292.321,44 Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, mismos que son resultado de la adquisición y comercialización del inventario de materia prima para su trasformación y que constituye la esencia fundamental del negocio y su operatividad.

- **NOTA No. 20 GASTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, MC p.78 - p.80.

Los gastos de la empresa son consecuencia del proceso operativo de la misma, los cuales en cumplimiento a la Ley Tributaria están respaldados con facturas legalmente elaboradas; generados por varios conceptos los gastos totales (gastos administrativos, ventas y financieros) del periodo 2017 ascienden a $ 54.866,21 dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

- **NOTA No. 21**

En cumplimiento a la resolución establecida por la Superintendencia de Compañías, se ha elaborado los Estados Financieros bajo la normativa financiera NIIF para PYMES; la Gerencia junto a la Junta de Socios y los responsables del proceso contable han analizado la información del periodo informado en función a la responsabilidad que tienen con la sociedad, los entes reguladores de control y los usuarios tanto internos y externos de la empresa, se han realizado los ajustes que la nueva normativa financiera ha establecido y que bajo criterio de la Junta de socios y la Gerencia, la empresa resalta su compromiso de seguir analizando los

posibles cambios para cumplir con la normativa financiera, fiscal y laboral, y presentar Estados Financieros reales, razonables y oportunos a sus potenciales usuarios.

Ing. José Luis Pazmiño
REPRESENTANTE LEGAL.
EMPACMACHINE CIA. LTDA.