

NOTAS EXPLICATIVAS MACROEQUIPOS CIA LTDA

NIIF PARA PYMES

Notas Explicativas a los Estados Financieros 2015

1. Información General

| | |
|---------------------------------|---|
| NOMBRE DE LA EMPRESA | MACROEQUIPOS CIA LTDA |
| FECHA DE PRESENTACIÓN | 31 DE DICIEMBRE 2015 |
| MONEDA | EXPRESADO EN DÓLARES DE NORTE AMÉRICA |
| RUC: | 1091719203001 |
| TELÉFONO | 062600035 |
| FECHA DE APROBACIÓN DE BALANCES | 12 DE MARZO DEL 2016 |
| DIRECCIÓN | JOSÉ MEJÍA LEQUERICA Y PEDRO RODRÍGUEZ |
| ACTIVIDAD PRINCIPAL | VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MAQUINARIA AGROPECUARIO INCLUSO PARTES Y PIEZAS |
| CAPITAL SUSCRITO | \$ 450.00 |

2.- Bases de elaboración y políticas contables.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Este año 2015 es el cuarto año de presentación de la Información financiera de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo que el periodo comparativo es desde enero a diciembre 2014.

3.- Moneda Funcional

Los estados financieros serán expresados en dólares americanos (USD), que es la moneda de curso en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

4.- Anexos.

ANEXO 1 Efectivo y Equivalentes del Efectivo.

Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pagos, (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito, débito giros etcétera.) depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición.

| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO | | - 10.840,04 |
|---|---------------------------------|--------------------|
| 1.01.01.01 | Caja | 11.415,72 |
| 1.01.01.01.01 | Caja | 11.415,72 |
| 1.01.01.02 | Bancos | - 22.255,76 |
| 1.01.01.02.01 | Banco Pichincha cta. 3343638704 | - 23.702,17 |

| | | |
|---------------|--------------------------------------|--------|
| 1.01.01.02.02 | Banco MM Jaramillo 1023901244 | 751,24 |
| 1.01.01.02.03 | Banco Nacional de Fomento 3001169009 | 695,17 |

ANEXO 2 Activos Financieros

Incluye cuentas por cobrar a clientes y al personal relacionado con la compañía además no revelan riesgo de incobrabilidad por lo que la provisión en esos montos está realizada de una manera correcta.

| | | |
|---------------------|---|------------|
| ACTIVOS FINANCIEROS | | 91.859,36 |
| 1.01.02.05 | Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados | 88.357,01 |
| 1.01.02.06 | (-) Provisión Ctas Incobrables | - 4.510,57 |
| 1.01.02.10 | Cheques de Clientes | 8.012,92 |

ANEXO 3 Inventarios de Productos Terminados y no Producidos por la Compañía

| | | |
|----------------|---|------------------|
| 1.01.03 | INVENTARIOS | 81.654,31 |
| 1.01.03.06 | Inventario de Prod. Term. Comprado a Terceros | 81.654,31 |

ANEXO 4 Servicios y otros pagos por anticipado

Incluye anticipos a proveedores realizados para la inicialización de elaboración de productos que son comercializados por la compañía, así como también los préstamos y anticipos a empleados.

| | | |
|----------------|--|------------------|
| 1.01.04 | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 17.868,00 |
| 1.01.04.04 | Anticipos Proveedores | 17.700,00 |
| 1.01.04.06 | Anticipos a Empleados | 168,00 |

ANEXO 5 Activos Por Impuestos Corrientes

Valores que representan créditos tributarios fiscales, anticipos impuestos a la renta y cuentas de IVA por liquidar próximo mes.

| | | |
|----------------|--|------------------|
| 1.01.05 | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 28.893,32 |
| 1.01.05.02 | Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR.) | 3.171,46 |
| 1.01.05.04 | IVA Compras | - |
| 1.01.05.05 | Impuesto Salida de Divisas ISD | 17.229,02 |
| 1.01.05.06 | Crédito Tributario a Favor Renta Anual | 2.575,54 |
| 1.01.05.07 | Anticipo Impuesto a la Renta | 5.917,30 |

ANEXO 6 Propiedad Planta y Equipo

El reconocimiento de la materialidad generada en la política contable estable el registro de los bienes que posee la compañía que supera los valores materiales a la toma de decisiones, cuyos montos se tomaran en cuenta los indicadores financieros de materialidad para su revelación.

| | | |
|----------------|---|-------------------|
| 1.02.01 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 148.438,10 |
| 1.02.01.01 | Terrenos | 103.413,21 |
| 1.02.01.05 | Muebles y Enseres | 1.197,50 |
| 1.02.01.06 | Maquinaria y Equipo | 29.445,63 |
| 1.02.01.07 | Equipo de Computación | 3.019,40 |
| 1.02.01.08 | Vehículos, Equipos de Transporte y Eq. Caminero Movil | 61.636,34 |
| 1.02.01.11 | (-) Depreciación Acum. Propiedades, Planta y Equipo | -50.273,98 |

ANEXO 7 Cuentas y Documentos por pagar

Proviene de las obligaciones que se tiene con proveedores nacionales y proveedores relacionados con el desenvolvimiento de la empresa para el buen funcionamiento en la prestación de servicios.

| | | |
|----------------|---------------------------------------|------------------|
| 2.01.03 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 43.356,29 |
| 2.01.03.01 | Locales | 17.625,16 |
| 2.01.03.02 | Del Exterior | 27.167,00 |
| 2.01.03.50 | Proveedores por liquidar | -1.435,87 |

ANEXO 8 Otras Obligaciones Corrientes

Corresponde a los impuestos corrientes que se los liquida mes a mes, como también están los relacionados con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), los sueldos a ser cancelados en la primera semana del mes de enero del 2015, los beneficios por ley (decimos, vacaciones), la utilidades a ser liquidadas hasta el 15 de abril del periodo 2016.

| | | |
|-------------------|--|------------------|
| 2.01.07 | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | 25.624,45 |
| 2.01.07.01 | Con la Administración Tributaria | 4.123,67 |
| 2.01.07.01.06 | 1% IR-RF. Servicio de Transporte Público y Privado | 4,54 |
| 2.01.07.01.08 | 1% IR-RF. Transferencia de Bienes Suministros | 130,42 |
| 2.01.07.01.17 | 2% IR-RF. Otras aplicables | 94,35 |
| 2.01.07.01.18 | 12% IVA Ventas - Compras | -1.760,30 |
| 2.01.07.01.21 | RET-IVA 100% L.C.S. | 66,57 |
| 2.01.07.01.22 | RET-IVA 70% Servicios | 18,42 |
| 2.01.07.01.23 | RET.IVA 30% Bienes | 183,89 |
| 2.01.07.01.24 | RDP por Pagar | 244,80 |
| 2.01.07.01.25 | Impuesto a la renta por Pagar 2015 | 3.290,62 |
| 2.01.07.01.26 | Anticipo Impuesto Renta por Pagar | 1.850,36 |
| 2.01.07.03 | CON EL IESS | 3.500,84 |
| 2.01.07.03.01 | Aportes less por pagar | 478,98 |
| 2.01.07.03.02 | Fondo de Reserva por pagar | 2.426,08 |
| 2.01.07.03.03 | Prestamos less por pagar | 595,78 |
| 2.01.07.04 | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | 17.999,94 |
| 2.01.07.04.01 | Sueldos por pagar | 9.975,69 |
| 2.01.07.04.02 | Décimo Tercer Sueldo por Pagar | 1.416,98 |
| 2.01.07.04.03 | Décimo Cuarto Sueldo por Pagar | 2.729,17 |
| 2.01.07.04.04 | Vacaciones por pagar | 3.251,11 |
| 2.01.07.04.05 | 15% PT por pagar | 626,99 |

ANEXO 9 Anticipo de Clientes.

Corresponde a valores depositados por los clientes en la cuenta bancaria de la empresa con la finalidad de asegurar la compra de un equipo de ordeño el mismo que una vez entregado se facturara y se procederá a liquidar el saldo.

| | | |
|----------------|--------------------|------------------|
| 2.01.10 | ANTICIPOS | 26.618,50 |
| 2.01.10.02 | Anticipos Clientes | 26.618,50 |

ANEXO 10 Obligaciones con los Socios

Los valores corresponden a valores que los socios han depositado a la empresa cuando estaba con falta de liquidez los mismos que serán devueltos en el transcurso de los próximos años a menos que se tome la decisión de capitalizar estos valores.

| | | |
|----------------|--|------------------|
| 2.02.02 | Cuentas y Documentos por Pagar Socios | 58.580,45 |
| 2.02.02.01 | Obligaciones con los Socios | 58.580,45 |

| | | |
|----------------|---------------------------------|-----------------|
| 2.01.13 | Otros Pasivos Corrientes | 2.000,00 |
| 2.01.13.01 | Otros Pasivos Corrientes | 2.000,00 |

Anexo 11 Obligaciones con Instituciones Financieras

La Empresa mantiene 2 préstamos a largo plazo debidamente registrados en las contabilidades provenientes del Banco Pichincha, se ha podido determinar que los préstamos se encuentran debidamente respaldados y presentados los colaterales correspondientes, así como toda la documentación.

| | | |
|----------------|---|------------------|
| 2.02.03 | Obligaciones con Instituciones Financieras | 29.713,77 |
| 2.02.03.01 | Locales Banco Pichincha | 29.392,19 |
| 2.02.03.02 | Intereses por Pagar Créditos Bancarios | 188,32 |
| 2.02.03.03 | Seguros por Pagar Créditos Bancarios | 133,26 |

ANEXO 12 Patrimonio

El capital con que cuenta la compañía se mantiene de acuerdo a siguiente detalle

| | | |
|----------------|---|-------------------|
| 3.01 | PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS | 171.717,29 |
| 3.01.01 | CAPITAL | 450,00 |
| 3.01.01.01 | Capital Suscrito o Asignado | 450,00 |

ANEXO 13 Reservas de Capital

Las reservas se mantienen

| | | |
|----------------|----------------------------------|--------------------|
| 3.01.04 | RESERVAS | 232.238,62 |
| 3.01.04.01 | Reserva Legal | 464,82 |
| 3.01.04.03 | Reserva de Capital | 51.050,00 |
| 3.01.04.04 | Otras Reservas | 180.723,80 |
| 3.01.06 | RESULTADOS ACUMULADOS | - 60.971,33 |
| 3.01.06.01 | Ganancias Acumuladas | 51.289,14 |
| 3.01.06.02 | (-) Pérdidas Acumuladas | - 113.952,96 |
| | Utilidad No distribuida Año 2014 | 1.692,49 |

ANEXO 14 Pérdidas acumuladas

En este año la amortización de la perdida fue de 2500.00 usd

| | |
|--|-----------------------|
| PERDIDAS ACUMULADAS | -\$ 113,952.96 |
| PERDIDAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES 2011 | -\$ 96,025.67 |
| PERDIDAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES 2012 | -\$ 18,227.29 |
| AMORTIZACIÓN PERDIDA AÑO 2013 | \$ 300.00 |
| AMORTIZACION PERDIDA AÑO 2014 | \$ 2500.00 |

ANEXO 15 Costo de Ventas

El costo de ventas se determinó de la siguiente manera.

| | |
|--|-------------------|
| COSTO DE VENTAS | 463.696,50 |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA CIA | 181015,23 |
| (+) COMPRAS NETAS LOCALES BIENES NO PRODUCIDOS POR LA CIA | 205929,64 |
| (+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA CIA | 200454,62 |
| (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA | 123702,99 |

ANEXO 16 Gastos de Venta y Administrativos

El en transcurso del año 2015 se incurrió en los siguientes gastos de ventas como administrativos.

| | | |
|-----------------|--------------------|------------|
| Costos Y Gastos | | 337.144,37 |
| 5.01 | Gastos Operativo | 163.146,66 |
| 5.02 | Gastos Generales | 165.800,82 |
| 5.03 | Gastos Financieros | 8.196,89 |

ANEXO 17 Resultado del Ejercicio

El resultado del ejercicio presente antes del pago de los respectivos impuestos es de **4179.91** USD de estos montos se deducirán los impuestos aplicando la normativa SECCIÓN 29 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS, las que revelara los impuestos diferidos correspondientes, con el fin de pagar el valor FISCAL(SRI) y. determinar la ganancia financiera NIIF

| | |
|--|-----------|
| = TOTAL INGRESOS | 805020,78 |
| (-) TOTAL GASTOS | 800840,87 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS Y RL | 4179,91 |
| 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | 626,99 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IR | 3552,92 |
| 22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | 3290,62 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE RESERVA LEGAL | 262,30 |
| 10 % RESERVA LEGAL | |
| UTILIDAD NETA DEL PERIODO ATRIBUIBLE SOCIOS | 262,30 |

Diego Becerra

CONTADOR CPA