

MARTICAUCHO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO FISCAL TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL Y PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES

1.1. INFORMACION GENERAL.

MARTICAUCHO CIA. LTDA., está constituida en Ecuador y su actividad principal es la elaboración y comercialización de toda clase de artículos de Caucho sean estos repuestos, partes, piezas, retenedores, empaques etc. El domicilio principal de la Compañía es en el Distrito Metropolitano de Quito, Provincia de Pichincha, cantón Quito, parroquia Calderón, Calle B numero Lote 13 PB, Barrio Santa Clara a Tres cuadras de la Iglesia de San Juan.

Al 31 de diciembre del 2016, el accionista principal de la Compañía es la Sra. María Targelia Hormaza Guaña quien es propietaria del 99% de la participación de los accionistas.

El personal total de la Compañía es de 4 trabajadores respectivamente registrados al 31 de diciembre del 2016

NOTA2.-RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. AUTORIZACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Declaración de Cumplimiento, Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 han sido preparados de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, recogidos en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad cuyo uso ha sido autorizado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Y han sido aprobados el 17 de marzo del 2017, por la Junta General de Socios.

2.2. PRESENTACION DE CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros de MARTICAUCHO CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2016, comprenden:

•Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa con el reconocimiento de los grupos generales como:

ACTIVO

PASIVO

PATRIMONIO

• Un estado de resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado.

• Con el reconocimiento de los grupos generales como: INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.

• Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.

• Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa bajo el método directo, de acuerdo a lo sugerido por las NIIF para PYMES.

•Notas explicativas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

2.3. POLITICA DE RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

2.3.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

2.3.2. CLASIFICACION DE LOS ACTIVOS ENTRE CORRIENTE Y NO CORRIENTE

En el estado de situación financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

2.3.3 ACTIVOS.

2.3.4 ACTIVOS CORRIENTE

La empresa clasificará un activo como corriente cuando, está representado por el efectivo y equivalentes de efectivo:

2.3.4.1 Efectivo y Equivalentes de efectivo

Se encuentran dentro de este grupo todo el efectivo disponible y saldos en bancos para el normal funcionamiento de las actividades de la compañía.

Se reconocerán a los documentos que respalden las transacciones a todos aquellos que contengan los requerimientos del reglamento de Facturación y comprobantes de retención emitida por el SRI y que sean parte del giro del negocio.

2.3.4.2 Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados corriente

Incluye los documentos y cuentas por cobrar que representan los derechos exigibles provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo

mostrarse separadamente los importes a cargo de empresas relacionadas y de aquellos comprometidos en garantía, con vencimiento inferior al año.

2.3.4.3 Cuentas por cobrar

Incluye los derechos exigibles de la empresa diferentes de aquellos originados en las transacciones relacionadas con el giro del negocio, tales como:

1. Cuentas por cobrar empleados
2. Impuestos: Anticipos y Retenciones del Impuesto a la Renta, 12% IVA Crédito Tributario, IVA Retenido.
3. Otras cuentas por cobrar: dentro de este rubro esta los anticipos a los empleados que son desembolsos a corto plazo.

2.3.5 ACTIVOS NO CORRIENTES

Está representado por inversiones financieras, derechos por recuperar, activos realizables, activos biológicos, inversiones inmobiliarias, inmuebles, propiedad planta y equipo, activos intangibles y otros activos, cuya realización, comercialización (negociación) o consumo exceda al plazo establecido como corriente.

En el Estado de Situación Financiera se indicará el total del activo no corriente.

2.3.5.1. Propiedades, planta y equipo

Se registran las cuentas que representan las propiedades de naturaleza permanente utilizadas por la entidad, que sirvan para el cumplimiento de sus objetivos específicos, siendo su característica una vida útil relativamente larga y están sujetas a depreciaciones, excepto los terrenos.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado, la depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	% DE DEPRECIACION	AÑO DE VIDA UTIL
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de computación	33.33%	3
Equipos de oficina	10%	10
Vehículos	20%	5
Edificios	5%	20

2.3.6 PASIVOS

2.3.7 Pasivos corrientes

Está representado por todas las partidas que representan obligaciones de la empresa cuyo pago o negociación se espera liquidar dentro de los doce meses posteriores a la fecha del balance general, así como las obligaciones en que la empresa no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance general.

En el balance general se indicara el total del pasivo corriente.

2.3.7.1 Cuentas por pagar.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales más intereses en el caso de las instituciones financieras, las mismas son liquidadas al vencimiento, pudiendo generar cargos por mora, y serán reconocidas a corto plazo.

2.3.7.2 Proveedores locales.

Son proveedores de productos y servicio en general pero no tienen mayor incidencia en el producto.

2.3.7.3 Otras cuentas por pagar.

Incluye cuentas por pagar proveniente de: tributos, remuneraciones, beneficios sociales, anticipos de clientes, participaciones, intereses y otras cuentas por pagar diversas. Los tributos están referidos a los saldos de obligaciones tributarias del periodo actual y anterior.

2.3.7.4 Impuestos del mes

Son rubros que se liquidan mes a mes y corresponden a retenciones de renta y de IVA aplicados a las normas del SRI.

2.3.7.5 Impuesto a la Renta

De acuerdo a lo establecido en el artículo 16 del reglamento para aplicación de la ley de régimen tributario interno, la empresa está obligada a pagar el Impuesto a la Renta, provisión calculada mediante la aplicación de la tasa del 25% de impuesto aplicable a las utilidades gravables del periodo comprendido entre 1ro. De enero al 31 de diciembre.

2.3.7.6 Obligaciones CON EL IESS.

El pasivo por obligaciones intervienen el uso de partidas como beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el código de trabajo y de acuerdo con los plazos y montos establecidos por dicho código. Todos los trabajadores en relación de dependencia están cubiertos por la ley, dichos beneficios incluyen:

- 13er sueldo
- 14to sueldo
- Vacaciones
- Fondo de reserva
- Préstamos Quirografarios
- Préstamos Hipotecarios
- Aporte patronal e individual

2.3.7.7. Participación de utilidades a empleados

En concordancia con las disposiciones legales vigentes con el Código de Trabajo Ecuatoriano la compañía debe asignar el 15% de sus utilidades netas, antes de la estimación del Impuesto a la Renta, la misma que se registra como un gasto con cargo a los resultados del ejercicio económico.

2.3.8 PASIVO NO CORRIENTE

Incluye aquellos pasivos para los que existe incertidumbre acerca de su fecha de vencimiento o el importe de los desembolsos futuros necesarios para su cancelación contemplado a largo plazo.

2.3.8.1 Pasivos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos

Incluye el impuesto a la renta y participaciones por pagar en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporales imponibles (gravables), que serán pagadas en períodos posteriores.

2.3.8.2 Cuentas por Pagar no corriente

Corresponde a la parte no corriente de las Cuentas por Pagar, Incluye cuentas por pagar proveniente de: tributos, remuneraciones, beneficios sociales, anticipos de clientes, garantías recibidas, participaciones, dividendos, intereses y otras cuentas por pagar diversas. Los tributos están referidos a los saldos de obligaciones tributarias del período actual y anterior.

2.3.9 PATRIMONIO

El patrimonio neto es el valor residual de los activos de la empresa, después de deducir todos sus pasivos. En el balance general se indicará el total del patrimonio neto.

2.3.9.1 Capital

Incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o en especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial.

2.3.9.2 Resultados acumulados

Representa los montos acumulados de utilidades de años anteriores y los efectos de cambios de política contables y errores.

2.3.9.3 Resultados del presente ejercicio

Incluye las utilidades líquidas del ejercicio corriente, luego de apropiación del 15% participación a Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reserva legal en caso de aplicar.

2.3.10. ESTADO DE RESULTADOS INTERGRALES

Un estado de resultado integral para el período sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el período incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado. Con el reconocimiento de los grupos generales como:

- INGRESOS
- COSTOS
- GASTOS

2.3.11. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes a plena satisfacción

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

2.3.11.1 Ingresos operacionales

Las Ventas Netas (Ingresos Operacionales), incluye los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios derivados de la actividad principal del negocio, deducidos los descuentos no financieros, rebajas y bonificaciones concedidas.

2.3.11.2 Ingresos no Operacionales

El importe neto de los ingresos no Operacionales se calcula al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes y prestación de servicios deduciendo cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la empresa pueda conceder, así como el impuesto del 12% del IVA y otros impuestos especiales que la empresa deba repercutir a terceros.

2.3.12. COSTOS OPERACIONALES

2.3.12.1 Costo de Ventas Operacionales

El costo de ventas es reconocido como gasto durante el período. Representa erogaciones y cargos asociados directamente con la adquisición o la producción de los bienes vendidos o la prestación de servicios, tales como el costo de la materia prima, mano de obra, los gastos de fabricación que se hubieren incurrido para producir los bienes vendidos o los costos incurridos para proporcionar los servicios que generen los ingresos.

2.3.12.2 Costos no Operacionales

Incluye aquellos costos reconocidos como gastos durante el período y están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de actividades conexas a la actividad principal de la empresa.

2.3.13. Gastos Operacionales

Incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de distribución, comercialización o venta.

2.3.13.1 Gastos de Administración

Incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

2.3.14 Participación de los Trabajadores

Incluye el 15% de participaciones de los trabajadores según el código de Trabajo, 10% se distribuye a todos los trabajadores en relación al tiempo trabajado y el 5% por carga familiar, se incluye los cónyuges independiente si tienen o no ingresos.

2.3.15 Impuesto a la Renta

Incluye el impuesto a la renta calculado después de las utilidades (perdidas) deducidas el 15% de participación a Trabajadores generadas en el período de acuerdo con las NIIFs, excepto el correspondiente a operaciones discontinuadas e impuestos.

2.4. REGISTRO CONTABLE Y UNIDAD MONETARIA.

Los estados financieros y los registros contables de MARTICAUCHO CIA. LTDA., se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (USD), que es la moneda oficial en Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.



LIC. JORGE MORALES
CONTADOR GENERAL CPA-30680