

Notas a los Estados Financieros

Años Terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017



Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía MAQOPERADOR S.A. Maquinaria & Operación, fue constituida mediante escritura pública celebrada el 11 de enero de 2013 e inscrita en el Registro Mercantil el 7 de febrero de 2013, su objeto social de la compañía entre otros es prestar los servicios de operación de maquinarias pesadas de perforación y venta de repuestos de maquinaria pesada.

2. ASPECTOS GENERALES DE LA ADMINISTRACIÓN

a. Presidente

Ing. Mirian Acuña

b. Gerente

Ing. Jairo Jiménez

3. Resumen Principales Políticas de Contabilidad

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las normas internacionales de información financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre de 2018 y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen más adelante.

Políticas Contables Significativas

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivos

El efectivo incluye el efectivo en caja, y los depósitos realizados en cuentas corrientes, que se pueden transformar rápidamente en efectivo, que se mantiene en el Produbanco, institución con calificación de crédito de AAA-

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Activos fijos

Están registrados al costo de adquisición más todos los costos relacionados a las adquisiciones de los activos.

El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada considerando un porcentaje de rescate en base a los siguientes porcentajes anuales:

Equipos de Oficina	10.00 %
Equipos de computación	33.33 %
Muebles y enseres	10.00 %
Vehículos y Equipo Caminero	20.00%

Cuentas y documentos por pagar

Los pasivos se consideran corrientes de acuerdo a la vigencia de la factura del proveedor, no se reconocerá un interés implícito porque es un valor de pago a la vista, que será pagado de acuerdo a la planificación financiera

Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código del Trabajo del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta, calculada sobre la base de la utilidad contable del periodo. Este beneficio se registra como gasto del período en que se devenga.

Reconocimiento del ingreso

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, incluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

- Ingresos por servicios.- Los honorarios por servicios prestados se reconocen al momento de proporcionar el servicio a los clientes de la compañía y se registran en base a las facturas emitidas.

Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hay realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Impuesto a la renta

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana aplicable para el año 2018 es el 25%, sin embargo en el artículo innumerado entre el 37.1 y 38 de la Ley del Régimen Tributario Interno señala que “ La rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta”

El Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, Comercio E Inversiones, en su artículo 106 define a las micro empresas como la unidad de producción que tiene de 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos o menores de trescientos mil (US \$ 300.000,00) dólares de los Estados Unidos de América;; dado que al 31 de diciembre del 2018 la MAQOPERADOR S.A MAQUINARIA & OPERACIÓN cumplió con estas condiciones, la tarifa del impuesto a la renta aplicable para el 2018 fue del 22%.

Los dividendos que se distribuyen con cargo a utilidades gravadas a la tasa del 25% no están sujetos a impuestos adicionales, siempre que los beneficiarios de los mismos sean sociedades no domiciliadas en paraísos fiscales o personas naturales no residentes en Ecuador.

4. Efectivo

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el efectivo y equivalente de efectivo se formaban de la siguiente manera:

		Al 31 de Diciembre de	
		2018	2017
		(US Dólares)	
Caja General	(a)	915,33	58,74
Bancos locales	(b)	3,45	2.845,02
		918,78	2.903,76

(a) La compañía mantiene un valor en Caja para gastos menores.

(b) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en diversas entidades financieras locales, los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses.

5. Cuentas por cobrar clientes, neto

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas por cobrar cliente, neto se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	(US Dólares)	
Cientes	29.119,47	101.677,18
Anticipo a Proveedores	-	1.297,90
Impuestos corrientes	30.876,90	24.130,11
Marco Antonio Vega	8.013,49	19.011,49
Otras cuentas por cobrar	500,00	-
(-)Provisión Cuentas Incobrables	(478,76)	(187,57)
	<u>68.031,10</u>	<u>145.929,11</u>

6. Inventarios

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la cuenta de inventarios se formaba de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	(US Dólares)	
Repuestos Jumbo	3.488,81	3.488,81
Barrenos	18.697,78	4.859,90
Brocas	19.896,08	10.676,67
Acoples	1.719,38	525,56
Shank	5.126,91	5.771,22
Martillos Hidráulicos	1.110,22	-
Lubricantes	156,91	156,91
Martillos de Fondo	2.780,54	-
Mercaderia en Transito Aduana	-	2.048,50
	<u>52.976,63</u>	<u>27.527,57</u>
Deterioro NVR	-	0,00
	<u>52.976,63</u>	<u>27.527,57</u>

7. Activos Fijos

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	(US Dólares)	
Muebles y enseres	2.423,50	2.423,50
Equipos de oficina	720,70	720,70
Equipos de Computo	2.085,00	2.085,00
	5.229,20	5.229,20
Depreciación acumulada	(3.526,64)	(3.047,69)
	1.702,56	2.181,51

El movimiento del costo del activo fijo, por los años terminados el 31 de Diciembre 2018, es como sigue:

	Muebles y Enseres	Equipos de Computacion	Equipos de Oficina	Vehiculos y Eequipo Caminero	Total
Costo:					
Saldo inicial 1 de enero 2017	2.423,50	2.085,00	720,70	0,00	5.229,20
Adiciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Retiros	0,00	0,00	0,00	o	0,00
Saldo final al 31 de diciembre 2017	2.423,50	2.085,00	720,70	0,00	5.229,20
Adiciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Retiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final al 31 de diciembre 2018	2.423,50	2.085,00	720,70	0,00	5.229,20

El movimiento de la Depreciación Acumulada es como sigue:

	Depreciacion Acumulada Activos Fijos
Depreciación:	
Saldo inicial 1 de enero 2017	2.332,82
Adiciones	714,87
Retiros	0,00
Ajustes	0,00
Saldo final al 31 de diciembre 2017	3.047,69
Adiciones	478,95
Retiros	0,00
Ajustes	0,00
Saldo final al 31 de diciembre 2018	3.526,64
Activo Neto	1.702,56

8. Activos Intangibles

Representan el valor de la adquisición de la licencia del software del programa contable GALUD, el mismo que es usado para la correcta administración financiera y contable de la Compañía. El valor neto del activo intangible al 31 de diciembre del 2018 es de US\$ 0,00 dólares, que se desglosa de la siguiente manera:

Al 31 de Diciembre de

	2018	2017
	(US Dólares)	
Galud	800,00	800,00
Amortización acumulada	800,00 (800,00)	800,00 (800,00)
	-	-

9. Proveedores y cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los proveedores y cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	(US Dólares)	
Proveedores locales	(4.887,99)	(65.629,72)
Proveedores Relacionados	(37.128,75)	-
Caja Chica por Pagar	(103,99)	-
Proveedores del Exterior	(13.453,22)	(12.523,10)
Impuestos por pagar	(9.211,85)	(9.042,15)
IESS por pagar	(1.055,39)	(103,00)
Beneficios Sociales por pagar	(20.385,63)	(20.513,69)
Participación trabajadores	(5.032,23)	(2.388,88)
Impuesto a la Renta por Pagar	(2.667,46)	(2.611,18)
	<u>(93.926,51)</u>	<u>(112.811,72)</u>

10. Otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las Otras Cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	(US Dólares)	
Anticipos de Clientes	(1.120,00)	(2.040,00)
Cesar Galeano CXP Mutuo	(25.000,00)	(12.000,00)
Valeria Guerra CXP Mutuo	(11.079,78)	(3.391,53)
	<u>(37.199,78)</u>	<u>(17.431,53)</u>

11. Cuentas por pagar Corriente a Accionistas

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las Cuentas por pagar Corriente a Accionistas se formaban de la siguiente manera:

Al 31 de Diciembre de

	2018	2017
	(US Dólares)	
Cuentas por Pagar Accionistas	(20.753,84)	(25.915,11)
	<u>(20.753,84)</u>	<u>(25.915,11)</u>

12. Cuentas por Pagar Largo Plazo a Accionistas

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las Cuentas por Pagar Largo Plazo a Accionistas se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	(US Dólares)	
Cuentas por Pagar L/P Accionistas	(2.328,54)	(3.274,72)
	<u>(2.328,54)</u>	<u>(3.274,72)</u>

13. Patrimonio

a) Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital suscrito y pagado de la compañía está representado por 4.580 acciones ordinarias de valor nominal de USD 10 cada una.

El detalle de accionistas al 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

Nombre	Número de acciones	Participación %
Klever Rodriguez	34,00	1%
Myriam Acuña	1.893,00	41%
Jairo Jiménez	2.653,00	58%
Total	<u>4.580,00</u>	<u>100%</u>

Al 31 de Diciembre de

	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad / Pérdida del período	11.422,38	11.422,38
Promedio ponderado de numero de acciones	4.580,00	1.000,00
Utilidad básica por acción	<u>2,49</u>	<u>11,42</u>

14. Costos de venta

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el costo de ventas se formaba de la siguiente manera:

Al 31 de Diciembre de

	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Personal		
Comisiones	11.389,73	4.506,85
	<u>11.389,73</u>	<u>4.506,85</u>

Al 31 de Diciembre de

	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Generales		
Costo de Ventas Repuestos	123.002,87	86.412,44
	<u>123.002,87</u>	<u>86.412,44</u>
	<u>134.392,60</u>	<u>90.919,29</u>

15. Gastos de administración

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos operacionales se formaban de la siguiente manera:

Al 31 de Diciembre de

	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Personal		
Sueldos	-	6.070,80
Beneficios sociales	-	200,00
Aportes al IESS	1.291,00	1.748,79
	1.291,00	8.019,59

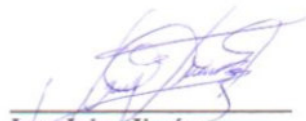
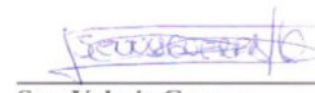
Al 31 de Diciembre de

	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Generales		
Honorarios	13.182,42	500,00
Suministros de oficina, Mantenimiento y reparación	6.489,37	6.311,85
Arrendamiento Operativo	2.460,00	5.100,00
Combustibles y Lubricantes	1.039,59	1.670,62
Transporte	3.577,86	11.198,09
Gastos de Viaje	775,41	377,09
Telefonía - Intenet- Servicios Básicos	741,64	528,98
Notarios y Registradores de la Propiedad	1.024,35	-
Impuestos y contribuciones	343,89	493,79
Amortizaciones	-	-
Depreciación activos fijos	478,95	714,87
Gastos no deducibles	1.187,43	1.883,33
Gasto Cuentas Incobrables	291,19	187,57
	31.592,10	28.966,19
	32.883,10	36.985,78

17. Gastos Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos financieros se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Gasto Interés Préstamos	7.072,38	6.006,71
Servicios y Comisiones Bancarias	1.149,52	1.752,84
	8.221,90	7.759,55


Ing. Jairo Jiménez
GERENTE
Sra. Valeria Guerra
CONTADORA
REG. 17-0787