

## **INFORMACIÓN GENERAL**

MCHEROVI S.A. fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Machala, provincia de El Oro – Ecuador el 17 de octubre del 2013, e inscrita en el Registrador Mercantil el mismo año. La actividad principal de la compañía es dedicarse a la comercialización al por Mayor y Menor de Maquinaria y Equipos de Minería.

## **RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los Estados financieros, se detallan a continuación:

### **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Bases de preparación**

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico de adquisición.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (NIIF para PYMES).

### **Responsabilidad de la Información**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

### **Estimaciones y juicios contables:**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y representación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir en sus efectos finales.

### **Empresa en marcha**

las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

### **Moneda de presentación y moneda funcional**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

### **Período contable**

Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014.
- Estados de Resultados Integrales por los años terminados 2014.
- Estados de Cambios en el Patrimonio por los años terminados 2014.
- Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados 2014.

### **Activos Financieros**

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada.

### **Deterioro del valor de Activos Financieros**

Al final de cada período sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor.

### **Pasivos Financieros**

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del interés normal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

### **Efectivo y equivalentes**

Incluyen efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades financieras.

### **Inventarios**

Se valorizan a su costo o a su valor neto de realización, el menor, el costo se determina por el método del costo promedio ponderado. El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta y distribución.

### **Propiedades Maquinarias y Equipos**

Las propiedades, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición o construcción, neto de su correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado.

Los costos de adquisición comprenden todos los costos necesarios para traer el activo al lugar y condición para que opere de la manera prevista por la administración. Todos los demás costos se registran en resultados en el período en que se incurren.

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula según el método lineal, basado en la siguiente vida útil estimada:

<u>Clase de Activos</u>	<u>Vida útil en años</u> <u>(hasta)</u>
Edificios	50
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Instalaciones	10
Maquinarias y Equipos	10

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan en la medida que existan cambios significativos.

### **Deterioro del valor de los Activos no Financieros**

reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. El importe recuperable se determina como el mayor entre el valor razonable menos los costos directos de venta y el valor de uso del activo.

### **Estado de Flujos de Efectivo**

Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- **El efectivo y equivalentes al efectivo:** incluyen el efectivo en caja y bancos.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de Inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de Financiamiento:** Actividades que producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero

### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes; y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

### **Reconocimiento de gastos**

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

vigente, siendo la tasa del año 2014 el 22%, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto vigentes en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

### **Beneficios a los empleados**

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

La Compañía provee beneficios post – empleo de acuerdo con la legislación laboral; la jubilación patronal a cargo del patrono y el desahucio constituyen planes de beneficios definidos. La Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

### **Participación de los trabajadores en las utilidades**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2014 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

**3.- DETALLE DE LAS CUENTAS CONTABLE QUE CONFORMAN EL BALANCE****1. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre del 2014, están constituidos como sigue:

	<b><u>2014</u></b>
Banco Internacional Cta. Cte. 196-060149-1	<u>18027.90</u>
<b>Total</b>	<b>18027.90</b>

**2. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Al 31 de diciembre del 2014, están constituidos como sigue:

	<b><u>2014</u></b>
Minervilla Cia. Ltda.	27621.05
Alexander Ludena Garzón	6528.81
Gruminep Cia. Ltda.	1388.85
Cia. Minera Minereices S.A.	1842.98
Sociedad Minera Tiwinza	3630.00
Joffre Javier Chévez Chacón	<u>31179.63</u>
<b>Total</b>	<b>72191.32</b>

**3. CREDITOS TRIBUTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2014, están constituidos como sigue:

	<b><u>2014</u></b>
Crédito Tributario IVA	<u>7536.96</u>
<b>Total</b>	<b>7536.96</b>

**4. VARIOS DEUDORES**

Al 31 de diciembre del 2014, están compuestos como sigue:

**IMCHEROVI S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014**

**5. INVENTARIO DE MERCADERIA**

Al 31 de diciembre del 2014, están compuestos como sigue:

	<u>2014</u>
Inventario de Mercaderia	<u>123514.22</u>
<b>Total</b>	<b>123514.22</b>

**6. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

El detalle de propiedad, planta y equipo por los años 2014, es el siguiente:

	<u>2014</u>
Maquinaria y Equipo	1658.67
(-)Depreciación acumulada	<u>1159.33</u>
<b>Total</b>	<b>2818.00</b>

Durante el año 2014, no se reconoció ninguna pérdida por el deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo, ya que de acuerdo con la revisión efectuada no se encontraron indicios de la misma.

**7. CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2014 están conformados como sigue:

	<u>2014</u>
Cuentas por Pagar Proveedores	4692.40
Otras Cuentas por Pagar	18225.97
GRUMINEP CIA. LTDA.	45500.00
Joffre Chévez Chacón	37500.00
Anticipo de Clientes	53520.08
Victor Román	<u>250.00</u>
<b>Total</b>	<b>159688.45</b>

**8. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Al 31 de diciembre del 2014 están conformados como sigue:

	<u>2014</u>
Impuesto a la Renta por Pagar	723.01
SRI por Pagar	<u>73.75</u>
<b>Total</b>	<b>796.76</b>

**9. OBLIGACIONES LABORALES**

Al 31 de diciembre del 2014 están conformados como sigue:

	<u>2014</u>
Décimo Tercer Sueldo	151.43
Décimo Cuarto Sueldo	392.82
Otras Obligaciones por Pagar	68.39
15% Participación de Trabajadores	<u>3026.96</u>
<b>Total</b>	<b>3639.60</b>

**10. OBLIGACIONES IESS**

Al 31 de diciembre del 2014 están conformados como sigue:

	<u>2014</u>
IESS por Pagar	453.61
Préstamos Quirografarios	186.32
Préstamos Hipotecarios	<u>645.57</u>
<b>Total</b>	<b>1285.50</b>

**11. APORTE DE LOS SOCIOS**

Al 31 de diciembre del 2014 están conformados como sigue:

	<u>2014</u>
Joffre Javier Chévez Chacón	40721.14
Victor Román Loayza	<u>10000.00</u>
<b>Total</b>	<b>50721.14</b>

**12. CAPITAL SOCIAL**

**13. RESULTADOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre del 2014 están conformados como sigue:

	<u>2014</u>
Resultados Acumulados	<u>2345.03</u>
<b>Total</b>	<b>2345.03</b>

**14. PATRIMONIO Y CAPITAL SOCIAL**

Capital social

Al 31 de diciembre de 2014, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a US\$ 6000.00, conformado por participaciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una.

**15. INGRESOS OPERACIONALES**

Al 31 de diciembre del 2014 corresponden:

	<u>2014</u>
Venta Mercadería 12%	342714.95
Venta Por Servicios	28345.12
Devolución en Ventas 12%	<u>(47571.00)</u>
<b>Total</b>	<b>323489.07</b>

**16. COSTO DE VENTAS**

Al 31 de diciembre del 2014 están conformados de la siguiente manera:

DESCRIPCION	US DOLARES
Costo de Ventas	<u>225023.69</u>
<b>Total</b>	<b>225023.69</b>

**17. GASTOS OPERACIONALES**

Al 31 de diciembre del 2014 están conformados de la siguiente manera:

DESCRIPCION	US DOLARES
Materiales	1817.46

Honorarios Profesionales	16.00
Otros Gastos Indirectos	<u>192.48</u>
<b>Total</b>	<b>9346.43</b>

**18. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Al 31 de diciembre del 2014 están conformados de la siguiente manera:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>US DOLARES</b>
Gastos de Personal	18556.88
Suministros	337.58
Mantenimiento y Reparaciones	753.21
Honorarios Profesionales	10505.02
Gastos en la Administración	85.80
Varios Gastos Administrativos	8878.86
Gastos de Importación	<u>22774.12</u>
<b>Total</b>	<b>61891.47</b>

**19. GASTOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2014 están conformados de la siguiente manera:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>US DOLARES</b>
Comisiones Bancarias	<u>2633.92</u>
<b>Total</b>	<b>2633.92</b>

**20. GASTOS NO DEDUCIBLES**

Al 31 de diciembre del 2014 están conformados de la siguiente manera:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>US DOLARES</b>
Gnd Retenciones Asumidas	28.78
Gnd Viáticos y Movilización	106.23
Gnd Comisiones Bancarias	112.19
Gnd Peajes	48.00
Gnd Facturas	2482.13
Gnd Multas Tributarias	1.00

**21. IMPUESTO A LA RENTA**

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por los periodos que terminaron el 31 de diciembre del 2014 como sigue:

	<b><u>2014</u></b>
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	20179.73
(-) 15% Participación Trabajadores	3026.96
(+) Gastos No Deducibles	4413.83
Utilidad Gravable	21566.60
Impuesto a la Renta Causado 22%	4744.65
Reserva Legal	620.41
Utilidad Neta para los socios	16201.54

**22. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS**

No existen contingencias y/o compromisos significativos que requieran revelarse.

**23. HECHOS RELEVANTES**

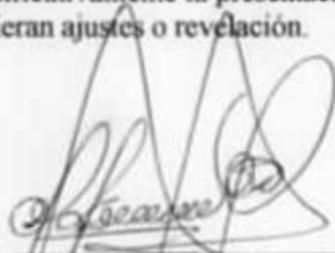
En el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2014, no ha ocurrido ningún hecho relevante que informar.

**24. HECHOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre del 2014 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 27 de marzo del 2015 (fecha de presentación de la información financiera), la Administración considera que no existen hechos posteriores que puedan afectar significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, que requieran ajustes o revelación.



Paola A. Pineda Merchán  
Representante Legal



Ing. María Fernanda Cabanilla  
Contadora