

## MAQUINARIAS HENRIQUES C. A.

### Notas a los Estados Financieros

#### 1. OPERACIONES

La entidad fué constituida el 30 de Noviembre del 1946 e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 31 de Octubre del 1981, simultáneamente de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto principal la importación de maquinarias, herramientas y toda clase de artículos de ferretería, compra y venta de dichos artículos.

#### 2. POLITICAS CONTABLES

##### a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo y las notas a la fecha de reporte.

Los estados financieros antes mencionados han sido preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, vigentes a la fecha.

La aplicación de las normas contables, sus políticas, estimaciones y criterios son de responsabilidad de la Administración, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

##### b. Hipótesis del negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

##### c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y se expresan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

## MAQUINARIAS HENRIQUES C. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

### d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras que no estén sujetas a ninguna restricción.

La entidad clasifica los intereses pagados y cobrados como flujos de efectivo en actividades de operación, los dividendos recibidos como flujos de efectivo en actividades de inversión y los dividendos pagados como flujos de efectivo en actividades de financiamiento.

### e. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que se originan básicamente por la venta de bienes y servicios de la entidad, por préstamos a empleados, anticipos a proveedores y otros préstamos, que están sujetos a cobros fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican como no corrientes sólo cuando sus vencimientos son superiores a 12 meses contando desde la fecha del Estado de Situación Financiera. Se reconocen inicialmente por su valor razonable, incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles a la venta y se valoran posteriormente al costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

### f. Inventarios

Los inventarios son los productos terminados destinados a ser vendidos en el curso normal de la operación y los materiales y suministros que se emplean en la comercialización. Los inventarios inicialmente se miden a su costo de adquisición; posteriormente se miden a su costo promedio o valor neto de realización, el menor.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados de terminación y los necesarios para llevar a cabo la venta.

### g. Propiedades, planta y equipo, neto

Las propiedades, planta y equipo, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

### h. Inversiones mantenidas al vencimiento

Representan una acción en Electroquil que la Administración de la entidad tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento.

## MAQUINARIAS HENRIQUES C. A.

### Notas a los Estados Financieros, continuación

#### **i. Impuestos a las ganancias**

Los impuestos a las ganancias es la suma del impuesto a la renta causado más el impuesto diferido.

##### Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI, estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargarán a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

#### **j. Cuentas por pagar proveedores y otros**

Las cuentas por pagar se originan por las compras de bienes y servicios, se registran inicialmente a valor razonable y posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

#### **k. Participación a Trabajadores en las Utilidades**

De acuerdo con el Código de Trabajo la entidad debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del periodo en el que se originan.

#### **l. Beneficios a empleados a largo plazo**

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año o a otros resultados integrales, de acuerdo con el estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. Los pasivos por los beneficios post-empleo: jubilación patronal y bonificación por desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma entidad o empleador.

## MAQUINARIAS HENRIQUES C. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

### m. Ingresos de actividades ordinarias

#### Ventas de bienes y servicios

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se transfieren al comprador los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes. No se reconoce ingreso alguno si existen dudas importantes respecto a la recuperación de la venta a crédito.

#### Ingresos por dividendos

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se genera el derecho a recibir el cobro.

### n. Costos y Gastos

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados, cuando se ha recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

### o. Provisiones

La entidad sigue la política de provisionar los saldos estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como los avales y garantías otorgadas que puedan suponer una obligación de pago (legal o implícita) para la empresa, siempre y cuando el saldo pueda ser estimado de manera fiable.

### p. Normas Internacionales de Información Financiera emitidas y no vigentes

Al 31 de Diciembre del 2016, las Normas internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas pero no vigentes son:

- NIIF 9 "Instrumentos Financieros: Clasificación y Medición", efectiva para periodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de Enero de 2018
- NIIF 15 "Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes", efectiva para periodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de enero de 2017.

## 3. INDICADORES ECONÓMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2016, fue de 1.12%.

<u>AÑO TERMINADO DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE INFLACIÓN</u>
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12

**MAQUINARIAS HENRIQUES C. A.**

Notas a los Estados Financieros, continuación

**4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, el saldo es el siguiente:

		<b>31 DICIEMBRE <u>2016</u></b>	<b>31 DICIEMBRE <u>2015</u></b>
Caja	U.S.\$	54,806.12	22,772.33
Bancos		<u>957,557.27</u>	<u>382,124.16</u>
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b><u>1,012,363.39</u></b>	<b><u>404,896.49</u></b>

MAQUINARIAS HENRIQUES C. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

5. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Un resumen de las cuentas por cobrar - clientes al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Clientes	U.S.\$	1,926,394.29	2,131,489.31
Menos:			
Provisión de cuentas incobrables		<u>177,501.16</u>	<u>163,321.81</u>
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b><u>1,748,893.13</u></b>	<b><u>1,968,167.50</u></b>

Las cuentas por cobrar clientes están respaldadas por las garantías que la entidad toma en sus ventas a crédito, la mayoría de los créditos se expiden y se recaudan basándose en vencimientos mensuales con plazo de 30 a 60 días.

El movimiento de la provisión de cuentas incobrables al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Saldo inicial	U.S.\$	163,321.81	145,347.63
Más:			
Provisión del periodo		17,926.08	19,920.03
Menos:			
Bajas		<u>3,746.73</u>	<u>1,945.85</u>
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b><u>177,501.16</u></b>	<b><u>163,321.81</u></b>

MAQUINARIAS HENRIQUES C. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2016</u>	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
Anticipo a proveedores	U.S.\$	31,742.40	3,718.29
Empleados		8,048.26	9,802.83
Otras cuentas por cobrar		23,948.18	16,564.68
TOTAL	U.S.\$	<u>63,378.84</u>	<u>30,085.80</u>

7. INVENTARIOS

El resumen de los inventarios al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2016</u>	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
Mercadería en general	U.S.\$	4,101,272.82	6,069,874.85
Mercadería en tránsito		278,632.36	556,699.51
Provisión por deterioro del inventario		-1,252,261.87	-982,424.02
TOTAL	U.S.\$	<u>3,127,643.31</u>	<u>5,644,150.34</u>

**MAQUINARIAS HENRIQUES C. A.**

Notas a los Estados Financieros, continuación

**8. PAGOS ANTICIPADOS**

Un resumen de los pagos anticipados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		<b>31 DICIEMBRE <u>2016</u></b>	<b>31 DICIEMBRE <u>2015</u></b>
Seguros	U.S.\$	50,038.37	52,824.30
Otros gastos anticipados		5,550.00	5,100.00
(-) Amortización de seguros		-20,849.33	-22,010.15
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>34,739.04</b>	<b>35,914.15</b>

**9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		<b>31 DICIEMBRE <u>2016</u></b>	<b>31 DICIEMBRE <u>2015</u></b>
Iva compras	U.S.\$	110,564.41	-
Crédito tributario por retenciones de IVA		24,666.26	19,440.73
<b>TOTAL</b>		<b>135,230.67</b>	<b>19,440.73</b>

**MAQUINARIAS HENRIQUES C. A.**

Notas a los Estados Financieros, continuación

**10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO**

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, planta y equipo, por el año terminado el 31 de Diciembre del 2016 es como sigue:

<u>COSTO</u>		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2015</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>TRANSFE-</u> <u>RENCIAS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2016</u>
Terrenos	U.S.\$	638,814.47	-	-	638,814.47
Edificios		423,702.54	-	-	423,702.54
Muebles y enseres		147,659.18	-	-	147,659.18
Equipos de oficina		231,622.26	-	-	231,622.26
Vehículos		103,239.36	-	-	103,239.36
Equipos de computación		121,173.45	8,475.30	-	129,648.75
<b>Total</b>		<b>1,666,211.26</b>	<b>8,475.30</b>	<b>-</b>	<b>1,674,686.56</b>
<b>Menos:</b>					
Depreciación acumulada		589,819.26	70,667.21	-	660,486.47
<b>PROPIEDADES, NETO</b>	U.S.\$	<b><u>1,076,392.00</u></b>	<b><u>-62,191.91</u></b>	<b>-</b>	<b><u>1,014,200.09</u></b>

Edificios se deprecian a 20 años, muebles y enseres y equipos de oficina en 10 años, vehículos en 5 años y equipos de computación en 3 años, bajo el método de línea recta.

**MAQUINARIAS HENRIQUES C. A.**

Notas a los Estados Financieros, continuación

**11. CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, por clasificación principal es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Proveedores del exterior	U.S.\$	1,108,915.47	1,235,222.43
Proveedores locales		90,901.33	1,689,078.56
Comisiones		125,324.81	131,879.52
Empleados		7,575.15	13,088.21
Anticipo de clientes		181,201.35	67,602.20
Otras cuentas por pagar		49,945.21	57,724.27
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<u><b>1,563,863.32</b></u>	<u><b>3,194,595.19</b></u>

**12. PARTES RELACIONADAS**

Un resumen de las cuentas por pagar accionistas al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		<u>SALDO 31/12/2015</u>	<u>DÉBITOS</u>		<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO 31/12/2016</u>
			<u>PAGO DIVIDENDOS</u>	<u>OTROS</u>	<u>OTROS</u>	
Accionistas	U.S.\$	26,272.01	1,884,809.72	943,589.11	2,802,126.82	-

MAQUINARIAS HENRIQUES C. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de los beneficios a empleados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2015</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2016</u>
Décimotercera remuneración	U.S.\$	13,507.55	167,368.01	166,541.83	12,681.37
Décimocuarta remuneración		28,441.93	43,800.64	42,583.01	27,224.30
Vacaciones		135,829.09	133,155.60	127,140.65	129,814.14
Fondo de reserva		6,244.54	161,928.68	161,575.78	5,891.64
Aporte patronal, IECE, SETEC		20,928.80	244,089.36	242,817.80	19,657.24
Participación a trabajadores (notas 2 y 17)		429,155.59	429,155.59	326,519.07	326,519.07
Otros		-	2,300.53	3,590.42	1,289.89
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>634,107.50</b>	<b>1,181,798.41</b>	<b>1,070,768.56</b>	<b>523,077.65</b>

**MAQUINARIAS HENRIQUES C. A.**

Notas a los Estados Financieros, continuación

**14. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El movimiento de pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de Diciembre del 2016, es como sigue:

		<u>SALDOS</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u>
		<u>31/12/2015</u>			<u>31/12/2016</u>
Impuesto al valor agregado	U.S.\$	108,536.94	2,749,984.86	2,825,095.91	183,647.99
Retención en la fuente de impuesto a la renta		2,221.29	26,150.01	27,279.47	3,350.75
Retención en la fuente del impuesto al valor agregado		6,876.95	79,207.42	85,300.40	12,969.93
Retención en relación de dependencia		4,291.31	150,866.03	150,726.87	4,152.15
Impuesto a la renta por pagar (nota 17)		283,902.06	597,082.83	510,309.47	197,128.70
Contribución Solidaria		-	115,190.39	115,395.54	205.15
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>405,828.55</b>	<b>3,718,481.54</b>	<b>3,714,107.66</b>	<b>401,454.67</b>

**15. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO**

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, los saldos son los siguientes:

		<u>SALDOS</u>	<u>DÉBITO</u>	<u>CRÉDITO</u>	<u>SALDOS</u>
		<u>31/12/2015</u>			<u>31/12/2016</u>
Jubilación patronal	U.S.\$	1,539,847.94	545,010.97	822,974.56	1,817,811.53
Bonificación por desahucio		410,864.02	195,887.91	201,841.19	416,817.30
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>1,950,711.96</b>	<b>740,898.88</b>	<b>1,024,815.75</b>	<b>2,234,628.83</b>

El gasto del año 2016 de jubilación patronal es de U.S.\$ 264,240.00 y gasto no deducible por U.S.\$ 7,031.43, bonificación por desahucio por U.S.\$ 65,024.00, los otros resultados integrales por ganancias/pérdidas actuariales de jubilación patronal y bonificación por desahucio es de U.S.\$ 151,694.00; la provisión se hizo tomando como base el Estudio Actuarial del ejercicio económico 2016.

**MAQUINARIAS HENRIQUES C. A.**

Notas a los Estados Financieros, continuación

**16. CAPITAL SOCIAL**

El capital social de la compañía, está conformado de la siguiente manera:

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015

<u>ACCIONISTA</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCION</u>	<u>2016 VALOR U.S.\$</u>	<u>2015 VALOR U.S.\$</u>
Gansäuer Werner Josef	4.000	50.00	100	400,000.00	400,000.00
Navia Alverdi Marcia	2.800	35.00	100	280,000.00	280,000.00
Seidlitz Fischbeck Cristina	400	5.00	100	40,000.00	40,000.00
Beate Seidlitz Bernardo	136	1.70	100	13,600.00	13,600.00
Beate Seidlitz Carolina	132	1.65	100	13,200.00	13,200.00
Beate Seidlitz Andrés	132	1.65	100	13,200.00	13,200.00
Torres Simon Flor	80	1.00	100	8,000.00	8,000.00
Toscano Brito Teresa	80	1.00	100	8,000.00	8,000.00
Bohórquez Triviño Silvia	80	1.00	100	8,000.00	8,000.00
Toscano Brito Georgina Otilia	80	1.00	100	8,000.00	8,000.00
Erraez Tapia Xavier	80	1.00	100	8,000.00	8,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>8.000</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>	<b>800.000.00</b>	<b>800.000.00</b>

Con fecha 30 de Diciembre del 2015 en libros de acciones y accionistas de la compañía se registró la cesión y transferencia de acciones según el siguiente detalle:

<u>CEDENTE</u>	<u>CESIONARIO</u>	<u>ACCIONES</u>	<u>VALOR DE CADA ACCIÓN U.S.\$</u>
Brito Galárraga Virginia Elizabeth	Toscano Brito Georgina Otilia	80	100.00

El accionista Señor Werner Gansauer Bittner, es de nacionalidad alemana, residente en el Ecuador; los demás accionistas son de nacionalidad ecuatoriana.

MAQUINARIAS HENRIQUES C. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

17. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>		<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a las ganancias	U.S.\$	2,176,793.81	2,861,037.27
Menos:			
Participación a trabajadores (nota 13)		326,519.07	429,155.59
		<u>1,850,274.74</u>	<u>2,431,881.68</u>
Menos:			
Ingresos exentos		-	379.00
Más:			
Gastos no deducibles locales		469,313.77	1,023,338.87
Utilidad gravable		2,319,588.51	3,454,841.55
Porcentaje impuesto a la renta		22%	22%
Impuesto a la renta causado (nota 14)		510,309.47	760,065.14
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente		-	-
Impuesto a la renta causado		510,309.47	760,065.14
Menos:			
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal corriente		136,864.41	155,425.61
Crédito tributario del impuesto a la salida de divisas en el ejercicio fiscal corriente		176,316.36	320,737.47
Impuesto a la renta a pagar	U.S.\$	<u>197,128.70</u>	<u>283,902.06</u>

Los estados financieros de MAQUINARIAS HENRIQUES C. A., han sido fiscalizados por las autoridades de impuestos fiscales hasta el ejercicio 2016. De acuerdo con las disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la Renta de la entidad dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

## MAQUINARIAS HENRIQUES C. A.

### Notas a los Estados Financieros

#### 18. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de Diciembre del 2016 y la fecha del informe de los auditores externos el 6 de Abril del 2017 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la entidad pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

#### 19. PARTICIPACION DE TRABAJADORES

La entidad solo cuenta con trabajadores en relación de dependencia, personal con discapacidad de acuerdo a la Ley vigente.

#### 20. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la entidad, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con el que trabaja la entidad son de propiedad exclusiva de la entidad.

#### 21. INFORME TRIBUTARIO

La opinión de los Auditores Externos sobre los impuestos fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, que se emite de forma independiente a éste informe.