

**MORENO MAQUINARIAS RENTA DE MAQUINARIAS MOREMAQUIN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

1. CONSTITUCION

La Compañía MORENO MAQUINARIAS RENTA DE MAQUINARIAS MOREMAQUIN S.A., fue constituida mediante escritura pública el 5 de Enero del 2017, según resolución 20170901056P00054 e inscrita en el Registro Mercantil el día 5 de Enero del 2017, como una Sociedad Anónima de nacionalidad ecuatoriana y domiciliada en la provincia del Guayas cantón Guayaquil. Su actividad principal es el servicio Metalmecánica y otras como lo relacionado con actividades de construcción y obras civiles.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

2.2 Inventarios - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

2.3 Propiedades, planta y equipos

2.3.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración de la Compañía.

2.3.2 Medición posterior al reconocimiento inicial: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro de valor, si hubiere.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.3.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios e instalaciones	20
Maquinarias y equipos	10
Muebles y equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

2.4 Impuesto a la renta - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.5 Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

2.6 Beneficios a empleados

2.6.1 Beneficios definidos:

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo a los resultados del año, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.6.2 Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.7 Reconocimiento de Ingresos - Se reconocen al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Es probable que la Compañía reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.8 Costos y gastos - Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.9 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.10 Activos financieros - La Compañía clasifica sus activos financieros en efectivo y bancos, cuentas por cobrar, y otros activos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se originaron o adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.10.1 Efectivo y bancos - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.10.2 Cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se negocian o cotizan en un mercado activo, ni existe la intención de venderlos.

Estos activos inicialmente se reconocen a su valor razonable y después del reconocimiento inicial, al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro, en función a su recuperabilidad. Estas cuentas no generan intereses, y el período de crédito promedio de su recuperación es de 30 días.

Las cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas. El incremento en la provisión se reconoce en el resultado del período.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.10.3 Otros activos - Se registra en activo no corriente los activos que su vencimiento es mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

2.11 Pasivos financieros - La Compañía clasifica sus pasivos financieros en préstamos y cuentas por pagar y otras cuentas por pagar. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.11.1 Préstamos - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

2.11.2 Cuentas por pagar - Son pasivos 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. El período de crédito promedio para la compra de bienes es de 45 días.

MOREMAQUIN
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ACTIVOS	VALOR
ACTIVO CORRIENTE	
BANCOS	2,263.46
CUENTAS POR COBRAR	47,097.81
INVENTARIOS	26,185.58
IVA PAGADO	192.35
RETENCIONES IVA	53.76
RETENCIONES I-RENTA	463.83
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	76,256.79
ACTIVOS FIJOS	
MUEBLES y EQUIPOS	1,475.94
VEHICULO	25,000.00
DEPRECIACIONES	-15,257.64
TOTAL ACTIVOS FIJOS	11,218.30
TOTAL ACTIVOS	87,475.09
PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	40,722.28
PROVEEDORES POR PAGAR	10,419.48
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	41,550.75
APORTE PERSONAL	103.95
APORTE PATRONAL	133.65
BENEFICIOS SOCIALES	204.17
RETENCIONES E IMPUESTOS	
IVA COBRADO	250.29
RETENCION DEL IVA	222.51
RETENCIONES I. RENTA	69.56
TOTAL PASIVO CORRIENTE	93,676.64
TOTAL PASIVOS	93,676.64
PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	1,000.00
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	6,458.23
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	-13,659.78
TOTAL PATRIMONIO	-6,201.55
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	87,475.09

MOREMAQUIN
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

DESCRIPCION	VALOR
INGRESOS	42,631.64
VENTAS 12%	42,631.64
COSTO DE VENTA	20,683.64
UTILIDAD BRUTA	21,948.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	35,542.32
GASTOS DE PERSONAL	21,127.04
SUELDOS Y SALARIOS	13,525.25
SUELDOS	13,200.00
SERVICIOS PRESTADOS	325.25
BENEFICIOS PATRONALES	1,603.80
APORTE PATRONAL	1,603.80
BENEFICIOS SOCIALES	2,438.04
DECIMO TERCER SUELDO	1,100.04
DECIMO CUARTO SUELDO	788.04
VACACIONES	549.96
BENEFICIOS EMPRESA	3,559.95
ALIMENTACION	2,858.76
UNIFORMES	433.73
Gastos medicos	2.94
Fiestas y agasajos	264.52
OTROS GASTOS GENERALES	14,415.28
COMBUSTIBLE	875.77
HONORARIOS PROFESIONALES	2,000.04
MANTENIMIENTO VEHICULO	2,805.06
SUMINISTROS DE OFICINA	343.00
IMPUESTOS MUNICIPALES	369.21
DEPRECIACION	5,122.04
PUBLICIDAD	144.19
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,755.97
UTILIDAD OPERACIONAL	-13,594.32
OTROS INGRESOS/EGRESOS NO OPERACIONALES	65.46
OTROS EGRESOS NO OPERACIONALES	65.46
GASTOS BANCARIOS	65.46
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	-13,659.78

MOREMAQUIN S.A.
Movimiento Patrimonial
al 31 de Diciembre del 2019

Detalle	Capital	Perdidas Acumuladas	Utilidad Acumulada	Utilidad / (Perdida)	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1,000.00	0.00	6,458.23	0.00	7,458.23
Utilidad/(Perdida) Neta 2019				-13,659.78	-13,659.78
Saldo al 31 de Diciembre del 2019	1,000.00	0.00	6,458.23	-13,659.78	-6,201.55

MOREMAQUIN S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	Años terminados al 31 de diciembre del	
	2019	2018
ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Efectivo recibido de clientes	47,747.44	101,963.24
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-47,842.52	-105,785.89
Otras entradas (salidas) de efectivo	2,343.07	-4,172.56
Efectivo neto proveniente de las actividades de operación	2,247.99	-7,995.21
ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Adquisiciones de Propiedades Planta y Equipos	0.00	-120.00
Efectivo Neto usado en las actividades de inversión	0.00	-120.00
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aporte de Accionistas	0.00	0.00
Efectivo neto usado en las actividades de financiamiento	0.00	0.00
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	2,247.99	-8,115.21
Saldo del efectivo al inicio del año	15.47	8,130.68
SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	2,263.46	15.47
CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACION		
NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:		
UTILIDAD NETA	-13,659.78	
Ajustes para conciliar la utilidad con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Depreciación	5,122.04	
Participación Trabajadores	0.00	
Impuesto a la Renta	0.00	
	-8,537.74	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES:		
Cuentas Por Cobrar	-9,600.01	
Inventario	-1,054.76	
Otros activos corrientes	668.24	
Cuentas por Pagar Proveedores	21,756.88	
Gastos Acumulados por Pagar	-1,487.51	
Otros Pasivos	502.89	
	10,785.73	
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	2,247.99	

3.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019, se descompone de la siguiente forma:

Cuentas por Cobrar:	<u>2019</u>
Cuentas por Cobrar Clientes	47,097.81
Impuestos Pagados y Retenidos	709.94
Total Cuentas por Cobrar	47,807.75

Al 31 de diciembre del 2019 los impuestos retenidos incluyen retenciones en la Fuente de IVA, efectuados por las ventas a clientes. Este impuesto es susceptible de compensación o reclamo ante el Servicio de Rentas Internas.

4.- INVENTARIOS

El siguiente es el movimiento efectuado durante el año 2019, en las cuentas de inventarios:

INVENTARIOS	
Saldos a Enero 1 del 2019	25,130.82
Compras efectuadas en el 2019	21,738.40
Consumos	-20,683.64
Saldos de Inventarios al 31 Diciembre del 2019	26,185.58

5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2019, el siguiente es el movimiento de Propiedades, Planta y Equipo:

COSTO ADQUISICION	MUEBLES	VEHICULO	TOTAL
SALDO INICIAL	1,475.94	25,000.00	26,475.94
COMPRAS	0.00	0.00	0.00
BAJAS/VENTA	0.00	0.00	0.00
TOTAL COSTO ADQUISICION	1,475.94	25,000.00	26,475.94
DEPRECIACION ACUMULADA	MUEBLES	VEHICULO	TOTAL
SALDO INICIAL	-135.60	-10,000.00	-10,135.60
DEPRECIACION	-122.04	-5,000.00	-5,122.04
BAJAS/VENTA	0.00	0.00	0.00
TOTAL DEPRECIACION	-257.64	-15,000.00	-15,257.64
SALDOS NETOS A DIC 31-2019	1,218.30	10,000.00	11,218.30

6.- PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2019 representan las obligaciones por compras a proveedores los cuales no genera interés y son pagaderas en promedio de 30 días.

7- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social esta representado por 1.000 acciones ordinarias y nominativas de US \$1,00 cada una

8. IMPUESTO A LA RENTA

A la fecha de emisión de estos estados financieros (10 de Abril del 2020), la Compañía no ha sido revisada por las autoridades fiscales. La Administración de MOREMAQUIN S.A., considera que de existir revisiones posteriores, las posibles observaciones que surjan no serán significativas.



Ing. Edgar Celi S.
Contador