

**“INDUSTRIAMECHANIC TAMALUZAY & HIJOS” “LUISJHIERRO” CIA. LTDA.**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA Y ACTIVIDAD ECONOMICA.**

**1.1 CONSTITUCION Y OPERACIONES**

**“INDUSTRIAMECHANIC TAMALUZAY & HIJOS” “LUISJHIERRO” CIA. LTDA.**, La Compañía fue constituida el 27 de julio del 2017 mediante escritura pública celebrada en la Notaría Quinta del Cantón de Cuenca, capital de la Provincia del Azuay, República del Ecuador y fue aprobada por la Superintendencia de Compañías de Cuenca e inscrita en el Registro Mercantil con el No. 424 el 28 de julio del 2017.

Su actividad principal es la Actividad de Venta al por menor de Alimentos, Bebidas y Tabaco en mini mercado.

La empresa para su funcionamiento se rige por la siguiente normatividad:

- Ley de Compañías.
- Código de Trabajo.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento para su aplicación.
- Estatutos.
- Manuales y reglamentos Internos.

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad de la administración de la compañía.

**1.2 AUTORIZACIÓN DEL REPORTE DE ESTADOS FINANCIEROS**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la compañía, los mismos que han sido aprobados por la Junta General de Socios y Accionistas.

**NOTA 2.- BASE DE PRESENTACIÓN**

**2.1 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros están preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

**2.2 MONEDA FUNCIONAL**

La Compañía, de acuerdo con la sección 30.2 de las NIIF para las PYMES “Moneda Funcional”, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional; consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas al dólar, se consideran “moneda extranjera” Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

**2.3 USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del periodo correspondiente. Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes. La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

**2.4. BASES DE MEDICIÓN**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados no corrientes, que son valorizados a base de métodos actuariales. En el caso de costo histórico, los activos se registran por el valor del efectivo y otras partidas pagadas, los pasivos se registran al valor de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación.

### **NOTA 3.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.**

A continuación, se describen las políticas contables implementadas en la presentación de los Estados Financieros, los mismos que se han registrado de manera uniforme y consistente.

#### **3.1 CLASIFICACIÓN DE SALDOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

#### **3.2. EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

#### **3.3 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a valores adeudados por los clientes por la facturación emitida durante el año 2019 y se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados.

#### **3.4 CRÉDITO TRIBUTARIO**

Incluyen los valores por crédito tributario a favor de la empresa por IVA y RENTA producto de la actividad propia de la compañía.

#### **3.5 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS**

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada, la compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes.

Debemos mantener detalles en moneda local y moneda extranjera para realizar los ajustes por diferencia en cambio al cierre de cada período contable.

#### **3.6 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. La Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 25% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

#### **3.7 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a INDUSTRIA MECHANIC, y puedan ser confiablemente medidos. Los gastos y costos se contabilizan por el método de causación.

#### **3.8 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVOS**

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

### 3.9 COSTOS FINANCIEROS

Los costos financieros son registrados a medida que se devengan como gastos en el periodo en el cual se incurren

;

## **NOTA 4.- ADMINISTRACION DE RIESGOS.**

### 4.1 FACTORES DE RIESGO FINANCIERO

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros tales como: riesgos de mercado (incluye: riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financiero; además, se encamina a que las actividades con riesgo financiero de la Compañía estén sujetas a políticas y procedimientos de identificación, medición y control. El departamento de contabilidad tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por el Directorio y/o la Gerencia General. Dicho departamento identifica, evalúa y administran los riesgos financieros en coordinación estrecha con las unidades operativas de la Compañía. El Directorio proporciona guías y principios para la administración general de riesgo, así como las políticas para cubrir áreas específicas, tales como el riesgo de tasas de interés, el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez y el riesgo de concentración.

### 4.2 RIESGOS DE MERCADO

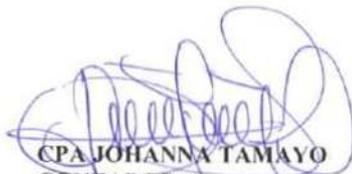
La Compañía analiza su exposición al riesgo de tasa de interés de manera dinámica. Se simulan varias situaciones hipotéticas tomando en cuenta: i) cambios y ajustes de tasas bancarias según los movimientos y publicaciones del Banco Central del Ecuador y ii) las posiciones respecto de refinanciamientos, renovación de las posiciones existentes, financiamiento alternativo y cobertura. Sobre la base de estos escenarios y del comportamiento estadístico del endeudamiento de la Compañía, se calcula el impacto sobre la utilidad o pérdida de un movimiento definido en las tasas de interés. La Compañía ha estimado que el impacto en la utilidad después de impuestos por un movimiento o variación y/o duración de tasas, no es significativo, dado que la mayor parte del endeudamiento es de corto plazo.

### 4.3 RIESGO DE CRÉDITO

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área de finanzas. El riesgo de crédito se encuentra presente en los depósitos bancarios, inversiones disponibles para la venta y en los préstamos y cuentas por cobrar a clientes y otro (corto y largo plazo).

### 4.4 RIESGO DE LIQUIDEZ

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de doce meses, los cuales consideran los vencimientos de los activos y pasivos financieros y los planes de financiamiento futuros de la Compañía.



CPA JOHANNA TAMAYO  
CONTADORA



SR. LUIS TAMAYO J.  
GERENTE GENERAL