NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

LEY DE COMPAÑÍAS ART. 124 Obligaciones de los administradores o gerentes, estarán obligados a presentar los Estados financieros a la terminación del ejercicio económico; deberán también cuidar de que se lleve debidamente la contabilidad y cumplir y hacer cumplir la ley, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría.

NOTA N° 2.1

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y se incluirán en el pasivo corriente.

Al 31 de diciembre del 2017, están conformados como sigue:

	(US Dólares)
Caja General	19,60
Caja Taller Milchichig	<u>79,68</u>
Total	99,28
 <u>Bancos:</u>	
Banco de Pichincha cta. cte. 3089725304	506,12
Banco Produbanco cta. cte. 020700090	13.866,10

Banco Pacifico cta. Cte.7323492	9.162,13
Banco de Pichincha cta. cte. 3403518100	56,30
Banco de Pichincha Euros 2200675371	734,69
Tarjetas de crédito	<u>32,77</u>
Total	24.358,11

El valor de Bancos corresponde a recursos mantenidos en cuentas de ahorro, corrientes en diferentes instituciones financieras locales, como son Banco Pacifico, Banco del Pichincha y Banco Produbanco con cuentas activas corrientes.

La Compañía en el curso normal de sus operaciones está expuesta a una variedad de riesgos financieros identificados como son:

Riesgos de Crédito

Riesgos de Liquidez

Riesgos de Mercado.

La administración dispondrá conciliaciones mensuales de todos los registros contables de bancos, los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo no tienen restricciones.

Los saldos contra la naturaleza de las instituciones financieras, debe considerarse como un crédito y revelar en el pasivo a corto plazo.

Además, el saldo que se mantiene en Euros se lo convierte a dólares, con la tasa de cotización según el Bco. Central al cierre del ejercicio.

NOTA N° 2.2

2. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017, están conformados como sigue:

	<i>(US Dólares)</i>
<i>Clientes</i>	<i>349.318,21</i>
<i>Cheques posfechados</i>	<i>6.575,82</i>
<i>Cheques protestados</i>	<u><i>1.289,47</i></u>

Total

349,318,21

Los cheques cobrados deben registrarse en Caja General, usando la técnica contable; considere ingreso de efectivo y sus equivalentes. Corresponde a las ventas realizadas y la compañía otorga a sus clientes este crédito se aprueba por parte de la administración de la empresa.

NOTA N° 2.3

3. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2017, están conformados como sigue:

	<i>(US Dólares)</i>
<i>Mejía Martínez José Xavier</i>	<i>336,54</i>
<i>Mejía Martínez Víctor Hugo</i>	<u><i>2.470,05</i></u>
Total	2.806,59

NOTA N° 2.4

4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2017, están conformados como sigue:

	<i>(US Dólares)</i>
<i>Cueva Marlón Vicente</i>	<i>237,58</i>
<i>Sinchi Leonardo</i>	<i>82,98</i>
<i>Guerra Paola</i>	<i>200,00</i>
<i>Anticipos varios</i>	<i>274,18</i>
<i>Vallejo Walter</i>	<i>500,00</i>
<i>IESS Anticipos NC pendientes</i>	<i>199,19</i>
<i>Ing. Cristian Proaño</i>	<u><i>5.103,95</i></u>
Total	6.597,88

NOTA N° 2.5

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS EXTERIOR

Al 31 de diciembre del 2017, están conformados como sigue:

	<i>(US Dólares)</i>
<i>Quindao Eton Internacional Co. Ltd.</i>	7.808,00
<i>Huanyu Hose Co. Ltd.</i>	<u>4.724,40</u>
Total	12.532,40

NOTA N° 2.6

6. PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

Al 31 de diciembre del 2017, están conformados como sigue:

	<i>(US Dólares)</i>
<i>(-) Provisión para cuentas incobrables</i>	<i>(12.217,11)</i>

La Administración debe disponer de un Manual, con detalle del proceso para otorgar un crédito y dar seguimiento a las condiciones con las que se otorgó el crédito; es recomendable que se controle la Cartera que no sea mayor a un año. El registro contable debe revelar la clasificación de la antigüedad del crédito y la Administración ejecutar a los plazos vencidos.

La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La cartera de crédito proviene de una alta diversificación de clientes de la empresa, los cuales están económicamente y geográficamente dispersos en el país con cierto riesgo; sin embargo, la Administración busca una relación comercial estable y con un buen record de pago.

NOTA N° 2.7

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2017, están conformados como sigue:

	(US Dólares)
<i>Anticipos varios</i>	1.008,72
<i>Ministerio de trabajo</i>	543,30
<i>Anticipo viáticos Ma. Susana</i>	368,81
<i>Anticipo viáticos Mejia José</i>	629,00
<i>Anticipo viáticos EDEC EP</i>	<u>400,00</u>
Total	2.949,83

NOTA N° 2.8

8. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2017, están conformados como sigue

	(US Dólares)
<i>Anticipo Impuesto a la Renta</i>	8.235,12
<i>Crédito Tributario de Impuesto a la Renta</i>	<u>9.887,36</u>
Total	18.122,48

Las Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta son las que mantiene la empresa a favor y lo compensara al final del año en su declaración de Impuesto a la Renta.

El Crédito Tributario es en relación al IVA Cobrado con el IVA Pagado que cada mes se ira compensando, si al tener el IVA pagado mayor al cobrado se generara un crédito tributario a favor.

El Anticipo mínimo de Impuesto a la renta. A partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigen el pago de un "anticipo mínimo de

impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% sobre los ingresos grabables y total de activos. Además, dichas disposiciones establecieron que en caso de que el Impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, éste último se convertirá en Impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con las normas que rigen la devolución de este anticipo. La Administración no debe dejar de acumular éste anticipo.

NOTA N° 2.9

9. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017, están conformados como sigue

	(US Dólares)
Inventario de Productos Terminados	1.119.785,05
Mercaderías en tránsito	<u>526,82</u>
Total, de Inventarios	1.120.311,87

- a) La Administración debe disponer por escrito, los procedimientos para la toma de inventario físico, para realizar ajustes a sobrantes y faltantes. Para bajas de inventarios, la Administración debe cumplir con lo que tipifica la LORTI. Debe disponer de Inventarios Rotativos y por lo menos una vez al año un inventario físico integral.
- b) La Administración debe monitorear a menudo los saldos físicos del inventario y conciliar con el saldo contable (Inventario físico rotativo).
- c) La Administración en el año 2017, no invitó al Auditor Externo Independiente, para la toma física de inventarios.
- d) Los inventarios se valoran al costo de adquisición y se valoran por el método promedio.

NOTA N° 2.10

10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2017, están conformados como sigue:

<u>ACTIVOS FIJOS</u>	<i>(US Dólares)</i>
<i>Edificios</i>	<i>176.084,32</i>
<i>(-) Depreciación Acumulada</i>	<i>109.294,66</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>21.621,53</i>
<i>(-) Depreciación Acumulada</i>	<i>21.444,59</i>
<i>Maquinaria y Equipo</i>	<i>560.973,31</i>
<i>(-) Depreciación Acumulada</i>	<i>337.213,29</i>
<i>Vehículos</i>	<i>163.869,28</i>
<i>(-) Depreciación Acumulada</i>	<i>115.769,68</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>10.585,75</i>
<i>(-) Depreciación Acumulada</i>	<i>6.468,03</i>
<i>Terrenos</i>	<i>60.959,15</i>

- ✓ *Propiedades, planta y equipo, se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.*
- ✓ *La Administración, debe velar por que las Propiedades, planta y equipo, estas cuentas registran los bienes para uso exclusivo de la compañía, no son destinados a la venta. Estos bienes deben ser reclasificados y a los bienes operativos se debe dar su valor razonable. Los registros contables de Mayor General Auxiliar deben estar registrados por cada uno de los bienes e identificados como determina la LORTL, revelando su costo histórico y evolución, con la aplicación de la Política Contable y nuevos avalúos; vida útil; valor residual, depreciación acumulada.*

- ✓ En la depreciación de las propiedades, planta y equipo, la Administración utiliza las siguientes mediciones.

<u>Vida Útil</u>	<u>Años</u>
Edificios	20
Vehículo liviano	05
Muebles y enseres de oficina	10
Equipo de Computación	3

NOTA N° 03

PASIVO

Son cuentas que por sus denominaciones significan o representan obligaciones por pagar de la compañía para con terceras o segundas personas, o para consigo mismas como es el caso de la depreciación acumulada.

NOTA N° 3.1

PASIVO CORRIENTE

II. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017, están conformados como sigue:

	<i>(US Dólares)</i>
Proveedores por pagar	44.375,60
Visa Banco del Pichincha	2.522,53
Diners Club	4.588,27
Intereses por pagar	51.253,76
Beneficios Sociales por pagar	8.132,67
Proveedores Internacionales	121.721,58
Instituciones financieras	<u>2.998,78</u>
<i>Total</i>	<i>227.460,52</i>

NOTA N° 3.2

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, están conformados como sigue:

	<i>(US Dólares)</i>
<i>IVA por pagar</i>	<i>54.765,27</i>
<i>Retenciones Imp. Renta por pagar</i>	<i>1.035,51</i>
<i>IESS por pagar</i>	<i>6.419,58</i>
<i>Beneficio a empleados</i>	<i>52.694,76</i>
<i>Comisiones por pagar</i>	<i>123.919,60</i>
<i>Anticipo de clientes</i>	<i><u>12.621,32</u></i>
Total	<i>251.456,04</i>

- 1. Se registra segregaciones valorativas que obligatoriamente se deben efectuar a través del tiempo hasta su cancelación, en virtud de disposiciones legales de tipo laboral o estatutario como son los casos de los décimos terceros, cuarto sueldos, fondo de reserva laboral, jubilación patronal y otros conceptos acumulativos.*
- 2. Los beneficios sociales se liquidan mes a mes.*
- 3. Cuentas y documentos por pagar, la administración debe disponer conciliaciones mensuales entre saldos de registros contables y documentos de soporte.*

INFORMATIVO - CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que puede afectar la estructura financiera de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos. No suma al Activo.

La administración informa si revela que sus bienes se encuentren comprometidos, como se puede observar también en sus Notas Explicativas Contables.

NOTA N° 3.3

PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2017, están conformados como sigue:

Obligaciones a Largo Plazo:

<i>Prestamos de Socios</i>	<i>(US Dólares)</i>
<i>Sr. Juan José Mejía</i>	<i>76.272,84</i>
<i>Sra. Susana Martínez</i>	<i>2.046,02</i>
<i>Sra. Susana Mejía M.</i>	<i>5.844,54</i>
<i>Sr. Juan Fco. Mejía,</i>	<i><u>3.060,72</u></i>
<i>Total</i>	<i>87.224,12</i>

Los Activos y Pasivos de “relacionados”. Toda transacción con relacionados de Activo y Pasivo deben revelar con el soporte. Ejemplo, para recibir créditos de los Socios, la Gerente General, debe disponer del Acta de Junta General, en la que conste la autorización de éste endeudamiento, con plazo y el porcentaje del interés, la administración también revela en sus notas explicativas.

Los préstamos a Largo Plazo, al primero de enero del año económico vigente, debe ser transferido, al pasivo a corto plazo, la parte que se cancelará en dicho periodo.

Cancelación de intereses, principio contable todo registro financiero deben tener un soporte original; tributariamente, el soporte de un egreso económico constituye la factura, para proceder a la cancelación. En la LORTI y en el Reglamento de Facturación; no existe excepción de facturación, sobre cancelación de intereses que reconoce una compañía.

NOTA N° 04

Al 31 de diciembre del 2017, están conformados como sigue:

PATRIMONIO	<i>(US Dólares)</i>
<i>Capital Suscrito o Asignado</i>	57.000,00
<i>Aporte a Futuras capitalizaciones</i>	527.280,59
<i>Reserva Legal</i>	39.084,52
<i>Reserva de Capital</i>	47.066,70
<i>Resultados acumulad. Ira vez NIIF's</i>	42.475,27
<i>Reserva Facultativa</i>	8.691,85
<i>Ganancias Acumuladas</i>	568.508,47
<i>Utilidad</i>	<u>65.144,06</u>
Total	1.355.251,46

- *Es el grupo de financiamiento de la empresa integrado por obligaciones no exigibles patrimoniales, pero liquidables a la finalización de la vida contemplada en la escritura de constitución de la compañía; son aportaciones de los socios o accionistas destinados a producir beneficios, utilidades o ganancias. Esta es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.*
- *Reserva facultativa, de acuerdo con el artículo 297 de la Ley de Compañías, el estatuto o la junta general podrán acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro, estableciendo el porcentaje de beneficios destinados a su formación, el mismo que se deducirá después del porcentaje en los incisos anteriores.*

NOTA N° 4.1

13. CAPITAL.

1. *Capital Social, son aportes realizados en especie o efectivo por socios, sumado o restado los resultados registrados por la entidad durante su existencia permanente; resultados que son medidos periódicamente a través de cada uno*

de los ejercicios económicos financieros. Los aumentos o disminuciones se realizan mediante reformas de constitución.

CAPITAL SUSCRITO COMPUESTO DE:

	(US Dólares)	%
<i>Sr. Juan José Mejía</i>	56.049,00	98,33
<i>Sr. Juan Fco. Mejía</i>	317,00	0,56
<i>Sra. María Susana Mejía</i>	317,00	0,56
<i>Sr. José Xavier Mejía</i>	317,00	0,56

1. *Las Reservas, determina la Ley de Compañías, los Estatutos de la compañía y la voluntad de los Socios, surgiendo de los resultados positivos y, se acredita con los valores que destinen o asignen los socios de sus ganancias. Pero cuando los resultados son negativos, surge el déficit que significa una disminución de capital social.*
2. *Ley Compañías, Art. 109.- La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social.*

Reserva de capital, podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de Junta General. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos y no puede utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es solamente reintegrable a los socios al liquidarse la compañía.

NOTA N° 05

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Las cuentas de ingresos y gastos deben ser liquidadas o eliminadas por sus saldos al 31 de diciembre del 2017, en virtud que nada representan ni tienen otra función que cumplir. Los Ingresos monetarios, provienen de operaciones de los entes generadores de efectivo. Tomado del producto que revela el software contable.

INGRESOS	(US Dólares)
Ventas de Bienes	1.127.879,08
Ingresos No Operacionales	<u>4.875,29</u>
Total	1.132.754,37

COSTOS Y GASTOS	
Costo Operativo	525.959,67
Gasto Operativo	536.003,73
Gastos No Operativos	<u>5.646,91</u>
Total	1.067.610,31

UTILIDAD **65.144,06**

1. *Ingresos: Incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.*
2. *Gastos: Disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de Patrimonio efectuados a los propietarios.*
3. *Las cuentas de ingresos y gastos deben ser liquidadas o eliminadas por sus saldos al 31 de diciembre del 2017, en virtud que nada representan ni tienen otra función que cumplir.*