

INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS
AÑO ECONÓMICO 2019, 2018

DE
MAQUINARIAS Y COMERCIO ORDOÑEZ
PATIÑO MCO CIA. LTDA.

C.P.A. JUAN CARLOS ARIAS TAPIA
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS N° SC-RNAE-794

Informe de los auditores independientes

Contenido

Parte I Informe de auditoría de los auditores independientes.

Parte II Resumen de las principales políticas y notas a los estados financieros.

Informe sobre la auditoria a los estados financieros

Opinión.

Hemos examinado los estados financieros adjuntos de la empresa MAQUINARIAS Y COMERCIO ORDOÑEZ PATIÑO MCO CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2019 y 2018, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa MAQUINARIAS Y COMERCIO ORDOÑEZ PATIÑO MCO CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión.

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración de la entidad en relación con los estados financieros.

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de MAQUINARIAS Y COMERCIO ORDOÑEZ PATIÑO MCO CIA. LTDA., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la misma. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

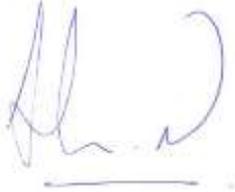
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario".

El suscrito realizó la auditoría del año 2019, los Estados Financieros que constan en los anexos adjuntos por dicho año, se ha considerado solamente para efectos comparativos.

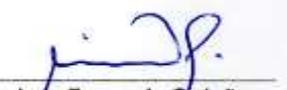
Cuenca, marzo 14, 2020



CPA Juan Carlos Arias
N° SC-RNAE-794
Cuenca, Ecuador

MAQUINARIAS Y COMERCIO ORDOÑEZ PATIÑO MCO CIA LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS
(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	223.075	69.701
Cuentas y Doc. Comerciales Por Cobrar	4	31.026	33.000
Provisión Cuentas incobrables	5	(57)	(2.361)
Inventarios	6	899.031	1.054.558
Activos por Impuestos Corrientes	7	31.303	44.735
Gastos Pagados por Anticipado	8	48	48
Total Activos Corrientes		1.184.425	1.199.682
Activos no Corrientes			
Propiedad, Planta y Equipo	9	23.376	40.616
Activos por impuestos diferidos	10	1.380	769
Total Activos no Corrientes		24.756	41.385
Total Activos		1.209.181	1.241.066
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Cuentas y Doc. Comerciales Por Pagar	11	237.378	257.847
Otras Ctas. Y Docs. Por Pagar	12	14.371	11.261
Impuesto a la Renta	13	19.526	22.715
Obligaciones por beneficios a los empleados corrientes	14	16.572	17.562
Pasivos por ingresos diferidos	15	200	23.581
Total pasivos Corrientes		288.046	332.967
Pasivos no corrientes			
Otras Ctas. Y Docs. Por Pagar No Corrientes	16	104.000	155.000
Provisiones por beneficios a los empleados	17	13.400	14.829
Total pasivo no Corrientes		117.400	169.829
Total pasivos		405.446	502.796
Patrimonio			
Capital Social	18	8.000	8.000
Aportes para futuras capitalizaciones	19	156.782	156.782
Reserva Legal	20	4.539	4.539
Resultados acumulados	21	580.932	516.465
Resultados acum. Adopcion NIIF x primera vez	21	(11.982)	(11.982)
Resultado del Ejercicio	22	65.464	64.467
Total patrimonio		803.735	738.271
Total pasivo y patrimonio		1.209.181	1.241.066


 Luis Fernando Ordoñez
 Gerente General


 GP. Vicente Andrade
 Contador

MAQUINARIAS Y COMERCIO ORDOÑEZ PATIÑO MCO CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION
(Expresados en dólares)

Años terminados en	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ingresos de Actividades Ordinarias	23	991.147	1.014.075
Costos de Ventas	24	(744.837)	(770.280)
Ganancia Bruta		246.310	243.796
Gastos:			
Gastos Administrativos	25	(108.585)	(105.958)
Gastos de Ventas	26	(28.107)	(23.844)
Gastos Financieros	27	(5.974)	(7.884)
Otros Gastos	28	(4.373)	(4.448)
Gastos de cierre	29	(33.805)	(37.196)
		(180.845)	(179.329)
Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a las ganancias		65.464	64.467
15% Participación trabajadores	13	(9.820)	(9.670)
Impuesto a las ganancias			
Impuesto a las ganancias corrientes	13	(15.004)	(14.811)
Utilidad del ejercicio	22	40.640	39.986
Resultado integral total (Ganancia del ejercicio)		40.640	39.986


 Luis Fernando Ordoñez
 Gerente General


 GP. Vicente Andrade
 Contador

MAQUINARIAS Y COMERCIO ORDOÑEZ PATIÑO MCO CIA LTDA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresados en dólares)

Años terminados en 31, Diciembre	2019
Flujos de efectivo por las actividades de operación:	
Efectivo proveniente de clientes	990.817
Efectivo pagado a proveedores	(731.439)
Efectivo pagado a empleados	(78.823)
Efectivo pagado por impuestos	(3.800)
Impuesto a la renta pagado	-
	<hr/>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	176.755
Flujos de efectivo por actividades de inversión:	
Efectivo pagado por compra de propiedad, planta y equipo	-
Efectivo pagado por inversiones	-
	<hr/>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento	
Efectivo recibido/pagado de terceros	(23.381)
Efectivo pagado por dividendos	-
	<hr/>
Efectivo neto provisto de las actividades de terceros	(23.381)
Incremento en el efectivo	153.373
Efectivo al inicio del año	69.701
	<hr/>
Efectivo al final del año	223.075
	<hr/>


Luis Fernando Ordoñez
Gerente General


GP- Vicente Andrade
Contador

MAQUINARIAS Y COMERCIO ORDOÑEZ PATIÑO MCO CIA LTDA
CONCILIACIONES DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
(Expresados en dólares)

Años terminados en 31, Diciembre	2019
Utilidad del ejercicio	65.464
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:	
Depreciación	17.239
Amortización	-
GA Incobrables	-
GA VNR	-
GA Jubilacion patronal	-
G Participación Trabajadores	-
G Impuesto a la Renta	-
G IRD	-
Variaciones por Actividades de Operación	
Variación por Cliente	(330)
Variación por Inventarios	168.960
Variación por Otros Activos	(611)
Variación por Proveedores	(68.359)
Variación por Obligaciones Laborales	(2.420)
Variación por Obligaciones Tributarias	(3.190)
Variación por Jubilación Patronal	-
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	176.755


 Luis Fernando Ordoñez
 Gerente General


 CP. Vicente Andrade
 Contador

MAQUINARIAS Y COMERCIO ORDOÑEZ PATIÑO MCO CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Expresados en dólares)

	Capital social	Aportes para Futuras Capitalizaciones	RESERVAS	Resultados acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2019	8.000	156.782	4.539	568.950	65.464	803.735
Utilidad del ejercicio					65.464	65.464
Transferencia ganancia neta del período				64.467	-64.467	
Transferencia a Partidas de Reserva						
Pago de Dividendos						
Saldo al 31 de diciembre de 2018	8.000	156.782	4.539	504.483	64.467	738.271


 Luis Fernando Ordoñez
 Gerente General


 CP. Vicente Andrade
 Contador

MAQUINARIAS Y COMERCIO ORDOÑEZ PATIÑO MCO CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

MAQUINARIAS Y COMERCIO ORDOÑEZ PATIÑO MCO CIA. LTDA., es una compañía de responsabilidad limitada, constituida en la República del Ecuador mediante escritura pública el 24 de mayo del 2007, aprobada con Resolución N° 07.C.DIC.287 de la Intendencia de Compañías de Cuenca con fecha 29 de Mayo del 2007 e inscrita en el Registro Mercantil bajo N° 4.115 el 30 de Mayo del mismo año.

Su domicilio principal está ubicado en la provincia del Azuay, cantón Cuenca, Av. De las Américas s/n y Juan Pío Montufar (frente a Coralcentro).

Objeto social

La compañía tiene como finalidad la comercialización de maquinaria y repuestos industriales, agrícolas, camineros y en general de maquinarias y equipos necesarios para procesos productivos; así como también la prestación de servicios de mantenimiento y reparación de estas maquinarias y equipos; y en general la prestación de servicios complementarios.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen los principios y políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES en su sección 3 Presentación de Estados Financieros.

2.1. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

Bases de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Moneda Funcional

La moneda funcional de la compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo y equivalentes de efectivo, los saldos en caja y bancos.

Activos Financieros

Documentos y Cuentas por Cobrar. Todas las ventas que realiza la compañía serán efectuadas en las mejores condiciones para la empresa, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro.

Las ventas están registradas al valor indicado en la factura y se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Las ventas a crédito serán aprobadas por el Gerente General o funcionario delegado, realizando un análisis sobre la capacidad de pago del deudor además de una revisión de los montos de compras anteriores del cliente.

Los plazos establecidos en las ventas de repuestos que se han establecido son 30, 60, y 90 días dependiendo del monto de la factura.

Al final del ejercicio económico se realizará el cálculo de la provisión de cuentas incobrables en base a las normas tributarias.

Son indicadores de deterioro de las cuentas por cobrar:

- Su incumplimiento o morosidad de pagos con 90 días o más,
- Las dificultades financieras significativas del deudor.
- Las cuentas incobrables son castigadas o ajustadas contra la provisión para cuentas de cobro dudoso, una vez cumplida las condiciones requeridas por las disposiciones legales vigentes.

Inventarios

Los inventarios se presentan sin exceder su valor de mercado. El costo se ha determinado por la valuación del método promedio.

Propiedades, planta y equipo

Estos activos se presentan a su valor de adquisición. Las mejoras y renovaciones importantes de estos activos son capitalizadas, las reparaciones y mantenimiento se incluyen en los resultados del ejercicio en que se incurren y los activos reemplazados, si los hay, son retirados (dados de baja en libros).

Depreciación. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante 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 activos fijos y las tasas porcentuales usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Instalaciones	10%
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de computación	33%
Vehículos	10%
Motorizados	10%
Otros activos	10%
Edificios	2%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Deducciones legales de la utilidad del ejercicio

Amortización de pérdidas. Según disposiciones legales vigentes, las pérdidas de ejercicios anteriores pueden ser amortizadas en 5 años sin que el monto exceda del 25% de la utilidad del ejercicio.

Participación a trabajadores. De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Empresa distribuye entre sus trabajadores el 15% de la utilidad antes de impuestos.

Impuesto a la renta. La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación establecen la tarifa del 25% para el impuesto a la renta. En caso de que se decida la reinversión sobre una parte de la utilidad del ejercicio, la tarifa sobre este monto será la determinada por la legislación tributaria vigente para el impuesto a la renta.

Reserva Legal. La Ley de Compañías establece que por lo menos un 5% de la utilidad neta anual del ejercicio sea apropiado para reserva legal de la Empresa hasta que esta alcance al mínimo del 20% del capital suscrito y pagado. El saldo de esta cuenta puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Cuentas por pagar

En esta cuenta registra las cuentas por pagar a proveedores a corto plazo, por los bienes o servicios prestados que deberá estar respectivamente soportado.

Beneficios Sociales por Pagar

Décimo Tercer y Cuarto Sueldo. Se provisiona mensualmente y se paga de acuerdo a la legislación vigente.

Otras cuentas por Pagar No corrientes

En esta partida refleja las cuentas por pagar a largo plazo, considerando obligaciones por pagar mayores a un año calendario.

Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias proceden de las operaciones de venta de maquinaria y entrega del producto que se reconocen con la emisión del documento (factura) y su registro contable respectivo.

Costos y Gastos

Estas partidas se registran al costo histórico y son reconocidos en el momento en que incurren, siendo independiente la fecha que se realiza el pago.

2.2. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las estimaciones y políticas contables significativas son aquellas de importancia para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía. A continuación, se detalla:

- **Provisiones por Beneficios a Empleados:** Las provisiones por jubilación patronal y desahucio se fundamenta en el estudio actuarial realizado por un profesional independiente.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo lo integran partidas convertibles en dinero de disponibilidad inmediata y el resumen es:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Caja General	942	4.334
Caja Chica	285	363
Banco Pichincha	137.680	54.140
Banco Austro	14.906	8.054
Cooperativa JEP	69.262	2.809
	223.075	69.701

Las conciliaciones bancarias evidencian concordancia entre los registros en libros y los estados de cuenta de los bancos respectivamente.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre de las cuentas por cobrar comerciales, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
DEUDORES RELACIONADOS (a)	-	-
DEUDORES NO RELACIONADOS (b)	31.026	33.000
	31.026	33.000

Donde:

Subcuentas:

DEUDORES NO RELACIONADOS (b)	2019	2018
Clientes	17.354	22.614
Doc. por Cobrar cheques	13.672	10.386
	31.026	33.000

5. PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Provisión cuentas incobrables	(57)	(2.361)
	(57)	(2.361)

6. INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre se detalla a continuación:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Inventario	898.722	969.792
Importaciones en Tránsito	308	84.767
	899.031	1.054.558

El saldo de la cuenta Importaciones en Tránsito corresponde a valores cargados por una importación que se encuentra en proceso.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la compañía recuperará en el corto plazo, el detalle al 31 de diciembre es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Retenciones impuesto a la renta	3.027	3.390
CT.Impuesto Salida Divis	19.627	33.601
Credito Tributario IVA	-	-
Anticipo del impuesto a la renta	8.649	7.745
	31.303	44.735

8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El detalle de este rubro al 31 de diciembre es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anticipo a Proveedores	48	48
	48	48

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen del rubro propiedades, planta y equipo, es el siguiente:

Diciembre, 31 de 2019

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
Costo:			
Muebles y enseres	18.784	-	18.784
Maquinaria	861	-	861
Equipo de Oficina	2.184	-	2.184
Equipos de Computación	14.983	-	14.983
Vehículos	127.652	-	127.652
Otros propiedad planta y equipo	149	-	149
Total costo:	164.612	-	164.612

	Saldo al inicio del año	Adiciones	Saldo al final del año
<i>Depreciación acumulada:</i>			
Muebles y enseres	(18.086)	(346)	(18.431)
Maquinaria	(861)	-	(861)
Equipo de Oficina	(1.716)	(120)	(1.836)
Equipos de Computación	(14.642)	(171)	(14.813)
Vehículos	(88.542)	(16.604)	(105.146)
Otros propiedad planta y equipo	(149)	-	(149)
Total depreciación:	(123.996)	(17.239)	(141.236)
Total:	40.616	(17.239)	23.376

La depreciación de estos activos fue aplicada en concordancia con los porcentajes establecidos en la normativa tributaria vigente y las políticas de la compañía.

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El detalle de este rubro al 31 de diciembre es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Activos por impuestos diferidos	1.380	769
	1.380	769

11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Un detalle de este rubro al 31 de diciembre es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
ACREEDORES RELACIONADOS (a)	235.047	249.874
ACREEDORES NO RELACIONADOS (b)	2.330	7.972
	237.378	257.847

Donde:

Subcuentas (a)

ACREEDORES RELACIONADOS (a)	2019	2018
Proveedores del Exterior	235.047	249.874
	235.047	249.874

Subcuentas (b)

ACREEDORES NO RELACIONADOS (b)	2019	2018
Proveedores de Mercaderías	162	1.610
Proveedores de Servicios	2.169	6.363
	2.330	7.972

Las obligaciones comerciales con los proveedores al 31 de diciembre del 2019, serán canceladas a corto plazo, los mismos se encuentran plenamente identificados en los libros contables.

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
ACREEDORES RELACIONADOS (a)	-	-
ACREEDORES NO RELACIONADOS (b)	14.371	11.261
	14.371	11.261

Donde:

Subcuentas (b)

ACREEDORES NO RELACIONADOS (b)	2019	2018
Iva por pagar	13.994	10.305
Transferencia de bienes muebles	41	26
Honorarios profesionales y demas	16	-
Servicio de transporte privado	1	10
Por arrendamiento bienes inmuebles	249	424
Otras retenciones aplicables el 2%	44	159
30% Ret. IVA por compra de bienes	-	1
70% Ret. IVA por Prest. de Servicios	7	3
100% Ret. IVA a PN	19	329
Otras retenciones aplicables el 2%	1	-
Servicios Profesionales 10%	-	4
	14.371	11.261

13. IMPUESTO A LA RENTA

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas la Compañía establece el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para el año 2019.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ganancia antes de provisión para impuesto a las ganancias	65.464	64.467
15% participación a trabajadores	<u>9.820</u>	<u>9.670</u>
Utilidad despues de la participación a trabajadores	55.645	54.797
Más: Gastos no deducibles	4.373	4.448
Menos: Deducciones Adicionales	-	-
Mas: Diferencias Temporarias	-	-
Base imponible	<u>60.018</u>	<u>59.244</u>
Impuesto a la Renta	<u>15.004</u>	<u>14.811</u>
(-) Anticipo IR Ejercicio Fiscal	-	-
(+) Anticipo Pendiente de Pago	-	-
(-) Ret. Ejercicio Fiscal	-	-
	<u>65.464</u>	<u>64.467</u>

14. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	14.890	15.249
Obligaciones con el IESS	800	1.074
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	882	1.239
	<u>16.572</u>	<u>17.562</u>

15. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

El saldo de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Pasivos por ingresos diferidos	200	23.581
	<u>200</u>	<u>23.581</u>

16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

Esta cuenta al 31 de diciembre, detalla lo siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
ACREEDORES RELACIONADOS (a)	100.000	131.000
ACREEDORES NO RELACIONADOS (b)	4.000	24.000
	104.000	155.000

Donde:

Subcuentas (a)

ACREEDORES RELACIONADOS (a)	2019	2018
Préstamo Socio Luis Ordoñez	100.000	131.000
	100.000	131.000

Subcuentas (b)

ACREEDORES NO RELACIONADOS (b)	2019	2018
Préstamo de Verónica Ordoñez	4.000	24.000
	4.000	24.000

17. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES

El detalle de este rubro al 31 de diciembre, es el siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Provisiones Jubilacion Patronal	9.840	10.006
Provisiones Desahucio	3.560	4.823
	13.400	14.829

18. CAPITAL SOCIAL

El capital social al 31 de diciembre de 2019 y 2018, asciende a USD\$ 8.000,00 y está conformado por:

SOCIO	VALOR USD \$	PARTICIPACIÓN %
Luis Ordoñez	4.800	60,00%
Juan Ordoñez	3.200	40,00%

19. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Esta cuenta al 31 de diciembre, detalla lo siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Aportes para futuras capitalizaciones	156.782	156.782
	156.782	156.782

20. RESERVAS

Al 31 de diciembre, esta cuenta refleja el siguiente detalle:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Reserva legal	4.539	4.539
	4.539	4.539

21. RESULTADOS ACUMULADOS

El rubro de esta partida al 31 de diciembre de 2019, asciende a USD\$ 580.931,66 como resultado de ganancias acumuladas de ejercicios anteriores. En cuanto a los Resultados Acumulados por Adopción de NIIF's, el valor se mantiene igual al año 2018; es decir, USD\$ 11.981,85.

22. RESULTADO DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2019, el rubro de esta partida asciende a USD \$ 65.464,47.

23. INGRESOS

El resumen del saldo de las cuentas de ingresos por actividades ordinarias y otros ingresos, es el siguiente:

Años terminados en Diciembre 31.	2019	2018
Ventas Tarifa 12%	(1.069.048)	1.078.140
Descuentos en Ventas 12%	41.123	(50.717)
Devoluciones en Ventas 12%	38.933	(34.525)
Ventas Tarifa 0%	(34)	21.010
Otros Ingresos	(2.120)	168
	(991.147)	1.014.075

24. COSTO DE VENTAS

El detalle de este rubro, es el siguiente:

<u>Años terminados en Diciembre 31.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo de Ventas	744.837	770.280
	744.837	770.280

25. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El resumen de los gastos que se generan por el giro normal de la compañía, es el siguiente:

<u>Años terminados en Diciembre 31.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos Salarios y demás remuneraciones	36.549	33.906
Aportes a la Seguridad Social	7.302	6.942
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	4.444	3.026
Honorarios, Comisiones y dietas	2.300	2.070
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	5.159	6.405
Gastos por Operaciones	3.976	4.164
Arrendamiento Operativo	21.170	14.700
Comisiones	829	-
Promoción y Publicidad	406	207
Gastos de Gestión	1.130	3.634
Mantenimientos	2.350	3.876
Impuestos, contribuciones	5.727	5.748
Gastos Depreciaciones	17.239	17.394
Otros Gastos	4	3.884
	108.584,93	105.958

26. GASTOS DE VENTAS

Los gastos de venta acumulados del período fueron:

<u>Años terminados en Diciembre 31.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos Salarios y demás remuneraciones	21.296	17.622
Aportes a la Seguridad Social	3.698	3.610
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	3.114	2.613
	28.107	23.844

27. GASTOS FINANCIEROS

Las cuentas de gastos financieros, se resume así:

<u>Años terminados en Diciembre 31.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos Financieros	5.974	7.884
	5.974	7.884

28. OTROS GASTOS

Un resumen de otros gastos al 31 de diciembre es el siguiente:

<u>Años terminados en Diciembre 31.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos no deducibles	4.373	4.448
	<u>4.373</u>	<u>4.448</u>

29. GASTOS DE CIERRE

Las cuentas de gastos financieros, se resume así:

<u>Años terminados en Diciembre 31.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gasto Participacion trabajadores	14.890	15.249
Gasto impuesto a la Renta	19.526	22.715
Ingreso Imp Rta por Imp Diferido	(611)	(769)
	<u>33.805</u>	<u>37.196</u>

30. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, de la empresa MAQUINARIAS Y COMERCIO ORDOÑEZ PATIÑO MCO CÍA. LTDA., han sido preparados asumiendo que continuara como una empresa en funcionamiento.

31. SANCIONES

31.1. De la Superintendencia de Compañías

No se han aplicado sanciones a la Compañía o a sus Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

31.2. De Otras Autoridades Administrativas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, a sus Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2019.

32. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de nuestro informe (marzo 05, de 2020), no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.