

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO TERMINADO A DICIEMBRE DEL AÑO 2019

1. ENTE ECONOMICO

La compañía fue constituida en la ciudad de Quito, República Del Ecuador, el 12 de noviembre de 1988, con un periodo de duración de 50 años, mediante escritura pública N° 1808. Su Objeto social es la fabricación, venta, distribución, mantenimiento y provisión de calderos, partes y repuestos de calderos y equipos auxiliares, así como la inspección e instalación de calderas y el montaje en general de equipos industriales.

El capital social de la compañía está constituido por un capital pagado USD. 50,000,00.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La contabilidad y los estados financieros de la compañía se cifren a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas siendo estas las Normas Ecuatorianas de Contabilidad hasta el año 2010, y según resolución 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, expedida por la Superintendencia de Compañías la cual dispuso la adopción y aplicación obligatoria en el país de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, y con resolución SC.G.I.CI.CPAA/RFS 11 de fecha 12 de enero del 2011 dispuso la adopción de las NIIF para Pymes. La compañía adoptó esta normativa en el año 2011 con año de transición 2010. Estas políticas requieren que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca supuestos inherentes a la actividad de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de ciertas cuentas que forman parte de los estados financieros. La Gerencia considera que tales estimaciones y supuestos se encuentran basados en la mejor utilización de la información disponible, sin embargo, podrían llegar a diferir en sus efectos finales.

En la junta general celebrada el 21 de marzo del 2011 se aprobó el cronograma de aplicación de las NIIF, en mayo del 2011 se realiza el seguimiento y cronograma de aplicación de las normas NIIF y finalmente en la junta del año 2012 se aprobaron los ajustes realizados por estas normativas.

Las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de los estados financieros se resumen en las siguientes:

> INGRESOS

Las ventas de equipos y repuestos se reconocen cuando se emite la factura al cliente respectivo. Los ingresos por servicios prestados son reconocidos cuando se emite la factura correspondiente al

mantenimiento preventivo o reparación según el caso, bajo el sistema de control de órdenes de trabajo, siempre que va se entregan el trabajo a satisfacción del cliente.

INVENTARIOS

Las compras importadas de repuestos son registradas cuando los inventarios llegan a las bodegas de la Compañía.

Los costos de venta se reconocen en el mismo momento en que se registra la venta de los repuestos y/o los servicios prestados. En los repuestos se usa el sistema de costo promedio.

➤ CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son registradas al costo histórico, sin cargos de interés por su vencimiento.

➤ OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponden a préstamos entregados a partes relacionadas sobre las cuales no se devengan intereses ni tiempo definido de cobro.

➤ PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos se muestran al costo histórico, o al valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NEC17, según corresponda, menos la depreciación acumulada; el monto de los activos fijos no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registró cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

Las depreciaciones de los activos se registran con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

➤ OBLIGACIONES CORTO Y LARGO PLAZO

Incluyen préstamos recibidos con vencimiento al 2019 sujetas al interés del 5% de interés anual.

También contienen préstamos recibidos de partes relacionadas sin plazos definidos de pago con tasas de interés previamente fijadas. Se estima que los pagos de este pasivo se realizarán de acuerdo con los flujos de caja previstos por la Administración.

➤ PROVEEDORES

Incluyen cuentas por pagar a proveedores que se liquidarán en el corto plazo.

➤ OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Obligaciones tributarias por pagar que se liquidarán en el primer mes del nuevo ciclo contable, incluyen obligaciones fiscales en la fuente, retenciones de IVA e IVA en ventas que se liquidan en enero del siguiente periodo. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a la base imponible de este impuesto (rentas gravadas menos gastos deducibles) y se carga a los resultados del año en que se devengan con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuestos del 22% calculada sobre la base imponible del año.

➤ OBLIGACIONES LABORALES

Valores pendientes de pago a empleados por los servicios devengados al 31 de diciembre del año.

➤ JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Corresponde a un porcentaje de la provisión establecida por un perito independiente para cubrir los pagos de jubilación patronal. El valor registrado corresponde a empleados con más de 10 años de servicio en la compañía.

➤ RESERVA DE CAPITAL

Este rubro incluye los saldos de las cuentas de Reserva por revalorización del patrimonio y reexpresión monetaria y la contrapartida de los ajustes por inflación y por corrección de brecha entre inflación y devaluación de las cuentas capital y reservas originados en el proceso de conversión de los registros contables del sucres a dólares estadounidenses al 31 de marzo del 2000. El saldo acreedor de la reserva de capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la compañía.

3. DISPONIBLE

Asciende a USD. 2137.60 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE:	2018	2019
CAJA GENERAL VENTAS EFECTIVO QUITO	1,155.70	1,301.44
CAJA CHECA QUITO	400.00	0.00
CAJA CHECA GUAYAQUIL	600.00	430.07
CAJA VENTAS MANTENIMIENTOS QUITO	4,410.34	0.00
CAJA VENTAS GUAYAQUIL	0.00	34.97
BANCO FACILDO CIA. C.I.E. 350899-1	-277.23	143.35
BDO INTERNACIONAL CIA. C.I.E. 009774-1	-24.00	0.00
BDO PAGOPDO GYQ CIA. C.I.E. 0546441-5	5,026.07	0.00
BDO DEL AUSTRO 17-61171-2	519.76	149.76
BANCO PICHINCHA 2106200077	0.00	74.41
SUMAN	1,152.44	2,137.60

4. CUENTAS POR COBRAR:

Asciende a USD: 131334.39 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE:	2018	2019
CLIENTES X COBRAR QUITO	49,353.16	64,615.59
CLIENTES X COBRAR GYQUIL	54,271.64	46,562.78
TARJETAS DE CREDITO	1,769.18	1,156.02
SUMAN	105,393.98	131,334.39

Las cuentas por cobrar aumentaron en primera instancia porque la facturación del último mes del año fue más alta y está pendiente por cobrar en enero 2020.

(+) Empleados:

DICIEMBRE 31 DE:	2018	2019
PRESTAMOS EMPLEADOS	1,180.52	1,541.10
SUMAN	1,180.52	1,541.10

(-) Provisión Cuentas Incobrables:

DICIEMBRE 31 DE:	2018	2019
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	2,690.00	2,690.00
SUMAN:	2,690.00	2,690.00

5. INVENTARIOS:

Asciende a USD: 228343.50 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE	2019	2018
INVENTARIO DE MERCADERIAS	249,229.52	228,343.50
TOTAL:	249,229.52	228,343.50

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Asciende a USD: 23427.07 está conformado por:

Cuentas por cobrar al fisco USD: 12344.31

DICIEMBRE 31 DE	2019	2018
RET. I.R. CLIENTES AÑOS ANTERIORES		
RETENCION I.R. CLIENTES	6,642.31	6,601.45
RETENCION I.R. SALIDA DE CAPITAL	9,304.00	2,231.82
OTROS PAGOS ANTICIPADOS	3,302.54	3,302.54
RETENCION I.R. CLIENTES EQUIL.	600.25	18.50
TOTAL:	19,772.98	12,344.31

Anticipo impuestos (año 2019) USD: 10082.75

DICIEMBRE 31 DE	2019	2018
IVA IMPORTACIONES	0.00	0.00
RETENCION IVA 100% VENTAS	0.00	0.00
CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	0.00	917.88
CREDITO TRIBUTARIO IED	11,674.49	9,164.88
TOTAL:	21,674.49	10,082.75

7. PROYECTOS EN TRANSITO:

Son proyectos que no se han cerrado hasta diciembre del 2019 y que deben concluir en los primeros meses del 2020.

DICIEMBRE 31 DE	2018	2019
INTELIZE	7,377.01	
PARIS LA OJEA	28,041.91	
IV AREA APOINA	8,972.72	
CERVICENTA NACIONAL		17,562.01
TOTAL:	41,392.54	17,562.04

8. IMPORTACIONES:

Asciende a USD. 731.57 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE	2018	2019
IMPORTACIONES EN TRANSITO	708.25	731.57

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Asciende a USD. 28,327.29 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE	2018	2019
MAQUINARIA Y EQUIPO	5,309.75	5,932.97
MUEBLES Y ENSERES	7,766.65	7,766.55
EQUIPO DE OFICINA	7,370.33	7,895.74
EQUIPO DE COMPUTO	22,102.41	23,229.01
VEHICULOS	26,307.02	26,307.02
HERRAMIENTAS	10,997.29	10,913.14
INSTALACIONES Y ADECUACIONES	9,327.00	9,327.00
DEPRECIACION ACUM. MAQ. Y EQUIPO	-537.19	-1,183.75
DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-5,155.22	-5,667.28
DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-3,963.49	-4,542.62
DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	-21,089.90	-20,950.97
DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS	-11,912.53	-12,173.93
DEPRECIACION ACUM. HERRAMIENTAS	-2,205.62	-2,673.93
DEPRECIACION ACUM. INSTALACIONES Y ADECU	-1,174.06	-1,696.76
TOTAL:	29,285.95	28,327.29

Existe disminución en activos fijos, pero la depreciación acumulada disminuye el valor.

10. CUENTAS POR PAGAR:

Asciende a USD. -101035.03 y está conformado por:

(+) Proveedores USD. -84992.78:

DICIEMBRE 31 DE	2018	2019
NACIONALES	8,509.01	-30,598.25
EXTERNO	-7,409.35	-54,296.00
TOTAL	-16,084.39	-84,992.78

Las cuentas relevantes de Pasivos que han tenido menor movimiento tenemos a las Cuentas y documentos por pagar las cuales han disminuido debido al manejo de las importaciones las cuales quedaron pendiente de pago del año anterior.

(+) Obligaciones USD. -11432.24:

DICIEMBRE 31 DE	2018	2019
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR	-7,727.26	-6,333.99
OBLIGACIONES CON EL IESS POR PAGAR	-5,328.13	-5,002.25
TOTAL:	-8,306.39	-11,432.24

Esta obligación se la cierra en el mes de enero del 2020, realizando las declaraciones correspondientes al SRI e IESS respectivamente.

11. PASIVO A LARGO PLAZO:

Asciende a USD. -67860 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE	2018	2019
JUBILACION	83,404.00	-57,609.30
RESERVA	-16,610.00	-10,131.30
TOTAL:	-100,284.00	-67,860.00

En esta cuenta de provisión se descuenta mensualmente la jubilación patronal provisionada por actuaría.

12. CREDITOS BANCARIOS:

Asciende a USD. -64248.23 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE	2018	2019
ICCO INTERNACIONAL	-25,000.40	0.00
ICCO PACIFICO	-95,748.00	-36,466.72
SERVICIO PACIFICO	0.00	8,017.83
AMERICAN	3,954.98	0.00
DINERS CLUB	-14,200.34	-6,381.29
PACIFICARD TARJETA	-84.71	-3,624.62
MASTERCARD MISTICO	-211.79	-4,854.23
TOTAL:	-74,932.33	-64,248.23

Las Obligaciones con instituciones financieras incrementaron por la búsqueda de inyección de capital de trabajo para el giro de negocio.

13. PATRIMONIO ACCIONISTAS:

Asciende a USD. - 113.322.02 y está conformado por:

DICIEMBRE 31 DE	2018	2019
CAPITAL PAGADO	-50,000.00	-50,000.00
RESERVA LEGAL	-15,962.10	-15,563.50
RESERVA FACULTATIVA	-498.09	-498.09
RESERVAS DE CAPITAL	-81,330.52	-81,330.32
APORTE FUTURAS CAPITALIZACION	-50.89	-60.89
GANANCIAS ACUMULADAS	-91,258.73	-91,527.78
PERDIDAS ACUMULADAS	108,266.41	125,601.85
ORE POR RES. ACTUARIALES	74,900.90	7,051.81
TOTAL:	-108,844.33	-113,322.02

El capital está compuesto de las aportaciones realizadas por los socios y, de acuerdo a la escritura de constitución de la compañía y a la reforma de estatutos está dividido en 1'125.000,00 participaciones de USD 0,04 cada una.

14. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Asciende a USD. 20941.00 y está conformado por:

Perdida del Ejercicio USD 20941.00:

DICIEMBRE 31 DE	2018	2019
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2018	5,487.11	0.00
PERDIDA DEL EJERCICIO 2019		20,941.00
TOTAL:	5,487.11	20,941.00

En relación a la utilidad, se muestra utilidad por el periodo 2019, dado los cambios en la utilización de recursos y procesos.



ARLUNAS GRIGALUNAS

GERENTE GENERAL



ANDREA PILA

CONTADORA