

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondientes al período terminado

Al 31 de Diciembre del 2019

LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA LTDA.

En dólares Americanos

El presente documento consta de 2 secciones:

- Estados Financieros
- Notas a los Estados Financieros

BALANCE DE SITUACION
AL 31 DE DICIEMBRE 2019

CUENTAS	NOTA	SALDOS NIIF 31/12/2019	SALDOS NIIF 31/12/2018
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja y Bancos	2	4,839.51	988.27
Cuentas por Cobrar	3	221,810.57	194,577.61
Inventario de Mercaderías	4	634,106.65	1,017,731.92
Gastos Anticipados	5	48,792.40	229,494.68
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		909,549.13	1,442,792.48
ACTIVO NO CORRIENTE			
ACTIVOS FIJOS			
Propiedades, Plantas & Equipos	6	65,508.77	72,109.48
Activos por Impuestos Diferidos		0.00	875.36
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		65,508.77	72,984.84
TOTAL ACTIVOS		975,057.90	1,515,777.32
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Proveedores	7	24,824.64	41,811.69
Proveedores del Exterior	8	12,056.28	77,100.93
Deudas Financieras	9	141,069.12	167,764.04
Deudas Fiscales	10	9,966.90	12,555.75
Sueldos Retenciones y Prest.	11	6,607.07	10,490.91
TOTAL PASIVO CORRIENTE		194,524.01	309,723.32
PASIVO NO CORRIENTES			
Acreedores Relacionados	12	213,858.22	333,898.99
Provisión Jubilación Patronal		0.00	44,937.77
Provisión Desahucio		0.00	18,898.88
Pasivo por Impuesto Renta Diferido		0.00	0.00
Ingresos Diferidos	13	72.21	0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		213,930.43	397,735.64
TOTAL PASIVOS		408,454.44	707,458.96
PATRIMONIO			
Capital Social	14	20,000.00	20,000.00
Reservas	15	10,246.61	10,246.61
Superávit por PPE.	15	51,655.23	51,655.23
Utilidades Acumuladas	15	490,361.76	733,788.37
Pérdidas Acumuladas	15	0.00	-8,746.11
Resultados Prov. Aplicación NIIF	15	-54.10	-54.10
Otros Resultados Integrales ORI	15	-260.10	-260.10
Utilidad o Pérdida Presente Ejercicio	16	-5,345.93	1,688.46
TOTAL PATRIMONIO		566,603.47	808,318.36
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		975,057.90	1,515,777.32


JENNY TORRES
 GERENTE


MARTHA SUMBA
 CONTADORA

BALANCE DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019

CUENTAS	NOTA	SALDOS NIIF 31/12/2019	SALDOS NIIF 31/12/2018
INGRESOS	17		
Ingreso por Ventas		511,741.31	893,880.18
Utilidad en venta de Activos		13,392.86	0.00
Otros Ingresos		1,389.54	34,792.59
Ganancia Neta por Reversiones:		63,557.31	89,793.34
Deterioro Cuentas por Cobrar		0.00	0.00
Deterioro Inventarios		0.00	0.00
Jubilación Patronal y Desahucio		0.00	0.00
Recuperación Costos y Gastos		9,048.91	5,740.00
Financiación Pasivos Financieros		0.00	0.00
TOTAL INGRESOS		599,129.93	1,024,206.11
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Ventas	18	391,153.06	680,789.22
Gastos de Ventas	19	15,826.16	23,871.40
Gastos de Administración	19	160,206.33	164,623.54
Gastos Financieros	19	37,290.31	153,233.49
TOTAL COSTOS Y GASTOS		604,475.86	1,022,517.65
RESULTADO BRUTO EJERCICIO	20	2,875.20	16,191.37
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJ.		431.28	2,428.71
(-) IMPUESTO RENTA EJERCICIO		7,789.87	12,074.20
RESULTADO NETO EJERCICIO		-5,345.95	1,688.46

Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros




JENNY TORRES
GERENTE

MARTHA SUMBA
CONTADORA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	BALANCE 31/12/2019	BALANCE 31/12/2018
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	3,851.24	(6.316.31)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	30,546.16	1.680.21
Clases de cobros por actividades de operación	950101	564,087.08	1.290.873.02
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	476,698.46	1.160.547.09
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	-	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		
Otros cobros por actividades de operación	95010105	87,388.62	130.325.93
Clases de pagos por actividades de operación	950102	(533,540.92)	(1.275.565.26)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(252,497.62)	(956,317.67)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(174,664.55)	(99,528.45)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		
Otros pagos por actividades de operación	95010205	(96,757.40)	(219,717.14)
Dividendos pagados	950103	-	
Dividendos recibidos	950104	-	
Intereses pagados	950105	-	-
Intereses recibidos	950106	-	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	(9,621.35)	(13,627.55)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-	(106.668.14)
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	-	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	-	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	-	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		

Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	-	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-	700.48
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-	
Compras de activos intangibles	950211	-	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		
Dividendos recibidos	950219		
Intereses recibidos	950220		
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-	(107,368.62)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	(26,694.92)	98.671.62
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	-	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-	
Pagos de préstamos	950305	(26,694.92)	-
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	-	
Dividendos pagados	950308		
Intereses recibidos	950309		
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-	98671.82
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	-	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	3,851.24	(6.316.31)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	988.27	7.304.58
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	4,839.51	988.27
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	(5.345.93)	1.688.48
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	(214,464.79)	3.080.01
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	5,135.92	-
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	(233,440.77)	-
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	-	-
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	-	-
Ajustes por gastos en provisiones	9705	21,629.93	3.333.28
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	-	-
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	-	-
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	-	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	(7,789.87)	-
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-	(253.27)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	250,356.88	(3.088.26)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	(21,020.02)	255.397.57
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	(496.20)	34,854.34
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-	-
(Incremento) disminución en inventarios	9804	383,107.25	146.911.92
(Incremento) disminución en otros activos	9805	74,359.78	(71,115.22)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	(187,977.43)	342.466.58
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	2,177.03	(5.228.86)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	(89,350.43)	5,773.28
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	(14,022.83)	11,269.34
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	103,579.73	(38,484.05)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	30,546.16	1.680.21
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			


JENNY TORRES
GERENTE


MARTHA SUMBA
CONTADORA

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS						TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	30401	30504	30601	30602	30603	30604	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	20,000.00	6,470.80	51,655.23	490,361.76	(260.10)	(54.10)	3,775.81		(5,345.93)	566,603.47
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR										
	20,000.00	6,470.80	51,655.23	735,476.83	(9,006.21)	(54.10)	3,775.81		-	808,318.36
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	20,000.00	6,470.80	51,655.23	735,476.83	(9,006.21)	(54.10)	3,775.81		-	808,318.36
	-	-	-	-					-	
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CORRECCION DE ERRORES:	-	-	-	-	-	-			-	-
	-	-	-	-					-	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	(245,115.07)	8,746.11	-	-		(5,345.93)	(241,714.89)
Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-						-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	(245,115.07)						(245,115.07)
Otros cambios (detallar)	-	-	-		8,746.11		-			8,746.11
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-						(5,345.93)	(5,345.93)


JENNY TORRES
 GERENTE


MARTHA SUMBA
 CONTADORA

LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En dólares Americanos)

INFORME GENERAL

MUNDIMAQUINAS: Es una entidad con personería jurídica de derecho privado, sujeta a las Leyes vigentes de la República del Ecuador y a los estatutos reglamentos y políticas internas de la Empresa.

ACTIVIDAD ECONOMICAL: Venta al por menor de Equipos y Accesorios Técnicos para la industria

DOMICILIO PRINCIPAL: Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia Benalcázar Barrio Belisario, Calle Ruiz de Castilla No.- 27-61 y Lorenzo Aldana

BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Los Estados Financieros correspondientes al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2019 y han sido preparados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIFS para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, vigentes en el Ecuador.

Reconocimiento de activos

Se reconoce un activo en el balance general cuando es probable que se obtengan beneficios económicos o potencial de servicios futuros que evidencien un alto grado de certeza en el cumplimiento de sus objetivos y que se pueda medir con fiabilidad.

Reconocimiento de pasivos

Se reconoce un pasivo en el balance general cuando una entidad pública tiene una obligación presente legal o implícita, como resultado de sucesos pasados y es probable que la entidad, para la cancelación de dicha obligación, se desprenda de recursos que lleven incorporados beneficios económicos o potencial de servicios y, además, la cuantía del desembolso a realizar pueda hacerse como estimación fiable del importe de la obligación o cuantía del desembolso a realizar.

Reconocimiento de ingresos

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento de los beneficios económicos o potencial de servicios futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, distintos de contribuciones al capital y, además, el importe del mismo pueda ser medido en forma verosímil.

Reconocimiento de gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos o potencial de servicios futuros, distintos de distribuciones de capital y, además, el importe del mismo pueda ser medido en forma verosímil.

Patrimonio

Los activos netos constituyen el patrimonio de la entidad pública; el mantenimiento del patrimonio en el sector público se relaciona con la manera en que una entidad pública mantiene el potencial de servicios a la comunidad.

Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de Mundimaquinas Cía. Ltda., ratificadas posteriormente por el Directorio.

Nota. 1 Resumen de operaciones y principales políticas contables

1.1. Constitución y objeto social

LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA. LTDA., es una entidad con personería jurídica de derecho privado, sujeta a las Leyes vigentes de la República del Ecuador y a los estatutos reglamentos y políticas internas de la Empresa.

ACTIVIDAD ECONOMICAL: Venta al por mayor de maquinaria y equipo para la industria textil incluso partes y piezas

DOMICILIO PRINCIPAL: Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia Iñaquito Cdla. Quevedo Barrio América, Selva Alegre No.- OE-3-61 y Versalles

1.2. Bases de presentación

a. Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros correspondientes al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2018 han sido preparados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIFS para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, vigentes en el Ecuador.

b. Base de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las inversiones en equivalentes de efectivo, las cuales pueden ser valuadas a su valor razonable.

c. Moneda funcional y de presentación

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Empresa para las cuentas del Balance de Situación Financiera y las cuentas del Estado de Resultados Integrales es el dólar americano.

d. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF PARA PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas

y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

1.2. Principales políticas de contabilidad

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

Período contable

La Empresa tiene definido por estatutos efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los Estados Financieros de propósito general una vez al año al 31 de diciembre.

Flujo de efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Empresa clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, los cuales se presentan al costo, que aproxima al valor de mercado con vencimientos menores o iguales a un año. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

Inversiones en valores

Clasificación

La normativa actual permite registrar las inversiones en valores como para negociación, valuadas a mercado por medio del estado de resultados, disponibles para la venta y mantenidas al vencimiento. Las inversiones para negociación, valuadas a precio de mercado mediante el estado de resultados y las disponibles para la venta se valúan a precio de mercado utilizando vectores de precios proporcionados por entidades especializadas en este tipo de servicios. Como caso de excepción y para todas las monedas, si no se logra contar con una cotización por medio de estos sistemas el precio con que se valúa es 100% de su precio de compra. Las inversiones que se mantienen al vencimiento se registran al costo de amortizado, el cual se aproxima a su valor de mercado.

Medición

El efecto de la valuación a precio de mercado de las inversiones para negociación y las valuadas a mercado mediante el estado de resultados se incluye directamente en los resultados.

El efecto de la valuación a precio de mercado de las inversiones disponibles para la venta se incluye en una cuenta patrimonial.

Las inversiones en participaciones de fondos de inversión abiertos se clasifican como activos financieros valorados a mercado a través de resultados.

Las recompras no se valúan a precio de mercado, ni los títulos con vencimiento original a menos de 180 días.

Las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar se registran al costo amortizado, el cual se aproxima o es igual a su valor de mercado.

La compra y venta de activos financieros por la vía ordinaria se registran por el método de la fecha de liquidación, que es aquella en la que se entrega o recibe un activo.

Reconocimiento

Los instrumentos financieros son registrados inicialmente al costo, incluidos los costos de transacción. Para los activos financieros el costo es el valor justo de la contrapartida entregada. Los costos de transacción son los que se originan en la compra de las inversiones.

Un activo financiero es dado de baja cuando no se tenga control de los derechos contractuales que componen el activo. Esto ocurre cuando los derechos se aplican, expiran o ceden a terceros.

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el contrato ha sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuentas por cobrar e incobrables

Las cuentas por cobrar se registran al costo menos la estimación para posibles cuentas de dudoso cobro.

Estimación para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con la antigüedad de cada grupo de deudores y sus características, utilizando los siguientes porcentajes por cada clase de cartera.

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de préstamos, de partidas por cobrar o de inversiones mantenidas hasta el vencimiento que se contabilizan al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial). El importe en libros del activo se reduce directamente, o mediante una cuenta correctora. El importe de la pérdida se reconoce en el resultado del periodo.

Para efectos de estimar posibles riesgos de la cartera y cuentas por pagar, la Empresa estima al 100% los saldos netos que no hayan sido conciliados por un periodo mayor a un año, con base en un análisis individual. Los porcentajes de provisión fueron estimados por la Gerencia para cubrir el riesgo de incobrabilidad de cada clase de cartera.

Para efectos de aplicación de la “provisión de cuentas incobrables” de acuerdo al Art. 10 numeral 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que estipula “Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.” La

diferencia entre la estimación financiera y la provisión fiscal se considerarán una diferencia temporal para efectos de reconocer impuestos diferidos.

a. Propiedad, planta y equipo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- (a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- (b) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia
- (c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.
- (d) el valor revaluado reconocido como costo atribuido.
- (e) costo re expresado para los bienes adquiridos hasta el 31 de marzo del 2000.

Los costos atribuibles directamente son:

- (a) los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- (b) los costos de preparación del emplazamiento físico;
- (c) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- (d) los costos de instalación y montaje;
- (e) los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo);
- (f) los honorarios profesionales.

La entidad aplica la NIIF PARA PYMES Inventarios para contabilizar los costos derivados de las obligaciones por desmantelamiento, retiro y rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el elemento, en los que se haya incurrido durante un determinado periodo como consecuencia de haber utilizado dicho elemento para producir inventarios. Las obligaciones por los costos contabilizados de acuerdo con la NIC 2 o la NIC 16 se reconocen y miden de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

Costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

- (a) costos de apertura de una nueva instalación productiva;

- (b) los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales)
- (c) los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal);
- (d) costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluyen en el importe en libros del elemento correspondiente. Los siguientes costos no se incluyen en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo:

- (a) costos incurridos cuando un elemento, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, todavía tiene que ser puesto en marcha o está operando por debajo de su capacidad plena;
- (b) pérdidas operativas iniciales, tales como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el elemento; y
- (c) costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las explotaciones de la entidad.

Algunas operaciones, si bien relacionadas con la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo, no son necesarias para ubicar al activo en el lugar y condiciones necesarios para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estas operaciones accesorias pueden tener lugar antes o durante las actividades de construcción o de desarrollo. Puesto que estas operaciones accesorias no son imprescindibles para colocar al elemento en el lugar y condiciones necesarios para operar de la forma prevista por la gerencia, los ingresos y gastos asociados a las mismas se reconocen en el resultado del periodo, mediante su inclusión dentro las clases apropiadas de ingresos y gastos.

El costo de un activo construido por la propia entidad se determina utilizando los mismos principios que si fuera un elemento de propiedades, planta y equipo adquirido. Si la entidad fabrica activos similares para su venta, en el curso normal de su operación, el costo del activo será, normalmente, el mismo que tengan el resto de los producidos para la venta (véase la NIIF PARA PYMES DE Inventarios). Por tanto, se elimina cualquier ganancia interna para obtener el costo de adquisición de dichos activos. De forma similar, no se incluyen, en el costo de producción del activo, las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de materiales, mano de obra u otros factores empleados.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIIF PARA PYMES

Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La empresa distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes se agrupan para determinar el cargo por depreciación.

En la medida que la empresa deprecie de forma separada algunas partes de un elemento de propiedades, planta y equipo, también deprecia de forma separada el resto del elemento. El resto estará integrado por las partes del elemento que individualmente no sean significativas. Si la empresa tiene diversas expectativas para cada una de esas partes, puede ser necesario emplear técnicas de aproximación para depreciar el resto, de forma que represente fielmente el patrón de consumo o la vida útil de sus componentes, o ambos.

La empresa puede depreciar de forma separada las partes que compongan un elemento y no tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

El cargo por depreciación de un periodo se reconoce habitualmente en el resultado del mismo. Sin embargo, en ocasiones los beneficios económicos futuros incorporados a un activo se incorporan a la producción de otros activos. En este caso, el cargo por depreciación formar parte del costo del otro activo y se incluirá en su importe en libros.

Importe depreciable y periodo de depreciación

El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación se contabiliza incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación.

El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.

El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el importe en libros del activo. Si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que—y hasta que—ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el importe en libros del activo.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen, por parte de la empresa, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tienen en cuenta todos los factores siguientes:

- (a) La utilización prevista del activo. El uso debe estimarse por referencia a la capacidad o al desempeño físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo.

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la empresa. La política de gestión de activos llevada a cabo por la empresa podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la empresa tenga con activos similares.

Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizan por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables. Un incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación del importe depreciable del edificio.

Si el costo de un terreno incluye los costos de desmantelamiento, traslado y rehabilitación, la porción que corresponda a la rehabilitación del terreno se depreciará a lo largo del periodo en el que se obtengan los beneficios por haber incurrido en esos costos. En algunos casos, el terreno en

sí mismo puede tener una vida útil limitada, en cuyo caso se depreciará de forma que refleje los beneficios que se van a derivar del mismo.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

Superávit por revaluación

Modelo de revaluación

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabiliza por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se hacen con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determina a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores cualificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

Cuando no exista evidencia de un valor de mercado, como consecuencia de la naturaleza específica del elemento de propiedades, planta y equipo y porque el elemento rara vez es vendido –salvo como parte de una unidad de negocio en funcionamiento–, la Empresa puede tener que estimar el valor razonable a través de métodos que tengan en cuenta los ingresos del mismo o su costo de reposición una vez practicada la depreciación correspondiente.

La frecuencia de las revaluaciones depende de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedades, planta y equipo que se estén revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, se hace necesaria una nueva revaluación. Algunos elementos de propiedades, planta y equipo experimentan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que pueden necesitar revaluaciones anuales. Tales revaluaciones frecuentes son innecesarias para elementos de propiedades, planta y equipo con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes revaluaciones hechas cada tres o cinco años.

Cuando se revalúe un elemento de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada en la fecha de la revaluación puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:

(a) Re expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado. Este método se utiliza cuando se revalúa el activo por medio de la aplicación de un índice para determinar su costo de reposición depreciado.

(b) Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se re expresa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el importe revaluado del activo. Este método se utiliza habitualmente en edificios. La cuantía del ajuste en la depreciación acumulada, que surge de la re expresión o eliminación anterior, forma parte del incremento o disminución del importe en libros del activo.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revalúan también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Los elementos pertenecientes a una clase, de las que componen las propiedades, planta y equipo, se revalúan simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y para evitar la inclusión en los estados financieros de partidas que serían una mezcla de costos y valores referidos a diferentes fechas. No obstante, cada clase de activos puede ser revaluada de forma periódica, siempre que la revaluación de esa clase se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se mantengan constantemente actualizados.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconoce directamente en otro resultado integral y se acumula en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconoce en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconoce en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

El superávit de revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio podrá ser transferido directamente a la cuenta de ganancias acumuladas, cuando se produzca la baja en cuentas del activo. Esto podría implicar la transferencia total del superávit cuando la entidad disponga del activo. No obstante, parte del superávit podría transferirse a medida que el activo fuera utilizado por la entidad. En ese caso, el importe del superávit transferido sería igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de superávit de revaluación a las cuentas de ganancias acumuladas no pasarán por el resultado del periodo.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo, sobre los impuestos sobre las ganancias, si los hubiere, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

Deterioro del valor de los activos

Las NIIF requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

El importe recuperable se define como el mayor entre el precio de venta neto y su valor de uso. Para la Compañía el valor de uso es el apropiado; se calcularía trayendo a valor presente los flujos de efectivo que se espera que surjan de la operación continuada del activo a lo largo de su vida útil. El importe recuperable se puede estimar tomando en cuenta lo que se denomina una unidad generadora de efectivo, que es el más pequeño grupo identificable que incluya el que se está considerando y cuya utilización continuada genere entradas de efectivo que sean en buena medida independientes de las entradas producidas por otros activos o grupos de activos.

Impuestos

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros. La tarifa de impuesto a la renta que se encuentra vigente es del 23% y 13% si las utilidades son reinvertidas por la Compañía en maquinarias y equipos nuevos.

El impuesto sobre la renta diferida se establece utilizando el método pasivo del balance contemplado en la norma internacional de contabilidad No. 12, Impuesto sobre las Ganancias. Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferida se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocida se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

Obligaciones laborales, jubilación patronal y desahucio

El importe reconocido como un pasivo por beneficios definidos será la suma neta total de los siguientes importes: (NIC 19.54)

(a) el valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo sobre el que se informa;

- (b) más cualquier ganancia actuarial (menos cualquier pérdida actuarial) no reconocida por causa del tratamiento contable se reconoce en resultados).
- (c) menos cualquier importe procedente del costo de servicio pasado todavía no reconocido como un gasto;
- (d) menos el valor razonable, al final del periodo sobre el que se informa, de los activos del plan (si los hubiera) con los cuales se liquidan directamente las obligaciones.

La Empresa determina el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el valor razonable de cualquier activo del plan, con una regularidad que es suficiente para asegurar que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los importes que podrían determinarse en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

La Empresa reconoce, en el resultado, el importe total neto de las siguientes cantidades, salvo que otra Norma requiera o permita su inclusión en el costo de un activo:

- (a) el costo de servicio del periodo corriente;
- (b) el costo por intereses;
- (c) el rendimiento esperado de cualquier activo del plan, así como de cualquier derecho de reembolso;
- (d) las ganancias y pérdidas actuariales, según se requiera de acuerdo con la política contable de la Empresa;
- (e) el costo de los servicios pasados;
- (f) el efecto de cualquier tipo de reducción o liquidación del plan; y

Método de valoración actuarial

La Empresa utiliza el método de la unidad de crédito proyectada para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

Al determinar el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, así como los costos que corresponden a los servicios prestados en el periodo corriente y, en su caso, los costos de servicio pasado, la Empresa procede a distribuir los beneficios entre los periodos de servicio, utilizando la fórmula de los beneficios del plan. No obstante, si los servicios prestados por un empleado en años posteriores van a originar un nivel significativamente más alto de beneficios que el alcanzado en los años anteriores, la Empresa reparte linealmente el beneficio en el intervalo de tiempo que medie entre:

- (a) la fecha a partir de la cual el servicio prestado por el empleado le da derecho al beneficio según el plan (con independencia de que los beneficios estén condicionadas a los servicios futuros); y
- (b) la fecha en la que los servicios posteriores a prestar por el empleado le generen derecho a importes adicionales no significativos del beneficio según el plan, salvo por causa de los eventuales incrementos de salarios en el futuro.

Si la Empresa adopta una política de reconocer las ganancias y pérdidas actuariales en el periodo en el que ocurren, podrá reconocerlas en otro resultado integral, siempre que:

- (a) todos sus planes de beneficios definidos; y
- (b) todas sus ganancias y pérdidas actuariales.

Al medir sus pasivos por beneficios definidos, la Empresa reconoce, el costo de servicio pasado como un gasto, repartiéndolo linealmente entre el periodo medio que reste hasta la consolidación definitiva del derecho a recibir los beneficios de forma irrevocable. No obstante, cuando los beneficios resulten irrevocables de forma inmediata tras la introducción, o tras cualquier cambio, de un plan de beneficios definidos, la Empresa procede a reconocer, en los beneficios netos, de forma inmediata los costos de servicio pasado.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones en un plan de beneficios definidos, la Empresa procede a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas comprenden:

- (a) cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos contraídos por la entidad;
- (b) cualquier variación en el valor razonable de los activos del plan;
- (c) cualesquiera ganancias y pérdidas actuariales y costos de servicio pasado que no hubieran sido previamente reconocidas.

Antes de proceder a la determinación del efecto de la reducción o de la liquidación en cuestión, la Empresa vuelve a medir el importe de la obligación contraída (así como el valor de los activos del plan, si existiesen) utilizando suposiciones actuariales actualizadas (incluyendo las tasas de interés y otros precios de mercado recientes).

Estimaciones contables

Los estados financieros son preparados de conformidad con NIIF, y en consecuencia incluyen cifras que están basadas en el mejor estimado y juicio de la administración. Los estimados hechos por la administración incluyen entre otros, provisiones, estimaciones para cuentas de cobro dudoso, vida útil de los inmuebles, mobiliario, equipo y vehículos, período de amortización de activos intangibles y otros. Los resultados reales podrán diferir de esos estimados.

Reconocimiento de ingresos por ventas

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

Ingresos y gastos por intereses

Los ingresos y gastos por intereses se conforman por intereses corrientes devengados sobre inversiones y por intereses incurridos sobre préstamos bancarios.

Los ingresos por intereses corrientes se reconocen en el estado de resultados conforme se acumulan, tomando en cuenta los rendimientos efectivos sobre el activo respectivo. Asimismo, todos los gastos por intereses y otros costos incurridos por préstamos se reconocen cada mes en el estado de resultados conforme se incurren, por el método de devengado.

Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

Dividendos declarados

Los dividendos son reconocidos como pasivo en el periodo en el cual son declarados. Se declaran y se pagan en el mismo periodo económico, según el flujo de efectivo de la Compañía.

Costos de financiamiento

La Empresa capitaliza los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, como parte del costo de dichos activos y reconoce otros costos por préstamos como un gasto en el periodo en que se haya incurrido en ellos. Los costos por préstamos pueden incluir:

- (a) los intereses de descubiertos o sobregiros bancarios y de préstamos a corto y largo plazo;
- (b) las diferencias de cambio procedentes de por préstamos en moneda extranjera, en la medida en que sean consideradas como ajustes de costos por intereses.

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto, se incluyen en el costo de dichos activos. Tales costos por préstamos se capitalizan, como parte del costo del activo, siempre que sea probable que den lugar a beneficios económicos futuros para la entidad y puedan ser medidos con suficiente fiabilidad.

Son costos por préstamos que son directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto, son aquellos costos por préstamos que podrían haberse evitado si no se hubiera efectuado un desembolso en el activo correspondiente. Cuando la Empresa toma fondos prestados que destina específicamente a la obtención de un activo apto, los costos por préstamos relacionados con éste pueden ser fácilmente identificados.

En la medida en que los fondos se hayan tomado prestados específicamente con el propósito de obtener un activo apto, la entidad determinará el importe de los mismos susceptibles de capitalización como los costos por préstamos reales en los que haya incurrido por tales préstamos durante el periodo, menos los rendimientos conseguidos por la inversión temporal de tales fondos.

La Empresa comienza la capitalización de los costos por préstamos como parte de los costos de un activo apto en la fecha de inicio. La fecha de inicio para la capitalización es aquella en que la entidad cumple por primera vez, todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) incurre en desembolsos en relación con el activo;
- (b) incurre en costos por préstamos; y
- (c) lleva a cabo las actividades necesarias para preparar al activo para el uso al que está destinado o para su venta.

La Empresa suspende la capitalización de los costos por préstamos durante los periodos en los que se haya suspendido el desarrollo de actividades de un activo apto, si estos periodos se extienden en el tiempo.

Se cesa la capitalización de los costos por préstamos cuando se hayan completado todas o prácticamente todas las actividades necesarias para preparar al activo apto para el uso al que va destinado o para su venta.

Normalmente, un activo está preparado para el uso al que está destinado o para su venta, cuando se haya completado la construcción física del mismo, incluso aunque todavía deban llevarse a cabo trabajos administrativos. Si lo único que falta es llevar a cabo modificaciones menores, tales como la decoración del edificio siguiendo las especificaciones del comprador o usuario, esto es indicativo de que todas las actividades de construcción están sustancialmente acabadas.

Cuando la Empresa completa la construcción de un activo apto por partes, y cada parte se pueda utilizar por separado mientras continúa la construcción de las restantes, la Empresa cesa la capitalización de los costos por préstamos cuando estén terminadas, sustancialmente, todas las actividades necesarias para preparar esa parte para su el uso al que está destinada o para su venta.

Normas de contabilidad recientemente emitidas

NIC 24: Información a revelar sobre partes relacionadas

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad revisó la NIC 24 en 2009 para: (a) Simplificar la definición de “parte relacionadas”, aclarar el significado que se pretende dar a este término y eliminar incoherencias de la definición. (b) proporcionar una exención parcial de los requerimientos de información a revelar para entidades relacionadas con el gobierno.

Una entidad aplicará esta norma en forma retroactiva para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2011. Se permite la aplicación anticipada de la norma completa o de la exención parcial de los párrafos 25 a 27 para las entidades relacionadas del gobierno. Si una entidad aplicase esta Norma completa o esa exención parcial en un periodo que comience antes del 1 de enero de 2011, revelará este hecho.

NIC 27: Estados financieros consolidados y separados

A esta norma se le han incluido enmiendas que deben ser aplicadas en los periodos que comiencen en o después del 1 de julio de 2009.

Incluye nuevas definiciones sobre las participaciones no controladoras (antes interés minoritario), su clasificación y medición. Sobre los estados financieros separados incluye normativa para la valuación de las inversiones en subsidiarias, entidades controladas en forma conjunta, y asociadas.

NIC 28: Inversiones en asociadas

A esta norma se le han incluido enmiendas que deben ser aplicadas en los periodos que comiencen en o después del 1 de julio de 2009.

Incluye modificaciones a la aplicación del método de participación y excepciones para aplicarlo en concordancia con las mismas exenciones establecidas en la NIC 27.

NIIF 3: Combinaciones de negocios

Las enmiendas a la NIIF 3 se deben aplicar prospectivamente a partir del 1 de julio de 2009.

En esta enmienda se desarrollan adicionalmente los conceptos del método de adquisición y se establecen los principios para reconocer y medir los activos identificables adquiridos, los pasivos asumidos y cualquier participación no controladora en la adquirida.

NIIF 9: Instrumentos financieros

El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros de manera que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros de cara a la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013.

Interpretaciones a las NIIF:

Las siguientes interpretaciones han sido emitidas y entrarán en vigencia en periodos posteriores:

IFRIC 17: Distribuciones de activos, no en efectivo, a los dueños

Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de julio de 2009. Su aplicación es prospectiva y no es permitida su aplicación retroactiva.

IFRIC 18: Transferencias de activos por parte de los clientes

Efectiva a partir de los activos transferidos por clientes a proveedores a partir del 1 de julio de 2009. Esta interpretación es de aplicación a entidades que transfieran activos a otra entidad por un bien o servicio de naturaleza diferente, requiriéndose entonces reconocer un ingreso por la diferencia en el valor.

IFRIC 19: Amortizando pasivos financieros con instrumentos de patrimonio

Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de julio de 2010.

Proyectos de mejoramiento de las normas internacionales de información financiera:

NIIF 2: Pagos basados en acciones

Variaciones en su alcance. Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de julio de 2009.

NIIF 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

Revelaciones de activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta u operaciones discontinuadas. Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de enero del 2009.

NIIF 8: Segmentos de operación

Revelaciones sobre activos de un segmento de operación. Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2010.

NIC 1: Presentación de estados financieros

Clasificación corriente o no corriente de instrumentos convertibles: Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2010.

NIC 7: Estado de flujos de efectivo

Clasificación de erogaciones en activos no reconocidos: Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2010.

NIC 18: Ingresos

Determinando si una entidad actúa como la parte principal o como un agente efectivo a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2010.

NIC 36: Deterioro del valor de los activos

Revisión de la medición de deterioro para la plusvalía: Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2010

NIC38: Activos intangibles

Incluye cambios que se hicieron en la NIIF 3 y cambios en la medición del valor razonable de un activo intangible adquirido en una combinación de negocios. Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de julio de 2009

NIC 39: Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición.

Tratamiento de penalidades por pagos anticipados de un préstamo como íntimamente relacionado a un derivado implícito. Exención del alcance de esta norma en contratos para combinaciones de negocios

Enmiendas al tratamiento contable de coberturas de flujo de caja.

Efectiva a partir de los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2010 en algunas secciones y para los periodos que comienzan en o después del 1 de julio de 2009 en otras secciones.

NOTAS:

Nota 2. Efectivo y Equivalentes el Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen la disponibilidad en las cuentas corrientes:

CODIGO	DETALLE	SALDO 2019	SALDO 2018
11010101	Caja General	3,895.64	688.27
11010102	Caja chica ventas	300.00	300.00
11010201	Banco Pacifico S.A. Cta. Cte. 06902294	643.87	0.00
11010202	Banco Pichincha S.A. Cta. Cte. 302655250	0.00	0.00
		<u>4,839.51</u>	<u>988.27</u>

Nota 3. Cuentas por cobrar

CODIGO	DETALLE	SALDO 2019	SALDO 2018
11020501	Cuentas por Cobrar Clientes	225,537.61	204,517.59
11020801	Empleados	0.00	150.00
113308	Air Ocean Cargo	0.00	0.00
113309	Otras Cuentas por Liquidar	0.00	0.00
11020901	(-) Provisión por deterioro NIIF	-3,727.04	-10,089.98
		<u>221,810.57</u>	<u>194,577.61</u>

Nota 3.1 Detalle Clientes

CODIGO	DETALLE	SALDO 2019
11020501	ABRIL CAJAS FANNY DOLORES	187.44
11020501	ACOSTA ARCOS VICTOR HUGO	2,523.80
11020501	ALMEIDA FLORES XIMENA DEL ROCIO	1,850.00
11020501	ALVEAR RIVERA JOSE EZEQUIEL	2.10
11020501	AUSAY QUIMAZA LUIS FERNANDO	53.00
11020501	AVILA PENA ALEXANDER ANIBAL	156.90
11020501	BENAVIDES GUSTAVO ANIBAL	29,179.72
11020501	CHANG CUADRO IRMA ROSALIA	140.00
11020501	CORREA CORRAL LUIS FERNANDO	6,587.66
11020501	DELGADO ALARCON MAYRA SUSANA	9,698.20
11020501	DEMIACCESORIOS	198.50
11020501	DEMIQ S A	3,039.83
11020501	ECUACALCIOS S.A.	40.00
11020501	ENRIQUEZ PROANO MISHHELL ARACELY	135.10
11020501	ERAZO CORREA ANIBAL MAURICIO	579.81
11020501	ERAZO CORREA JORGE ANIBAL	10,166.00
11020501	FIERRO BLANCA ERLINDA	4.60
11020501	FREIRE MARTINEZ FAUSTO FERNANDO	80.00
11020501	GALORA NUNEZ ANA CECILIA	4,300.00
11020501	GANCINO CAMINO ANGEL FERNANDO	80.95
11020501	GARCIA VILLARREAL RUTH ESTEFANIA	3,100.00
11020501	GOMEZ JAQUE MARIA BELEN	2,905.00
11020501	GOMEZ ORTIZ EDWIN MARCELO	733.49
11020501	GRIJALVA CARDENAS JOSE MARIA	10,224.18
11020501	GRIJALVA RODAS ROSA MERCEDES (CONFEMAQ)	13,983.37
11020501	GUANOTOA LOYA LUIS GEOVANNY	747.08
11020501	GUERRA POZO NAIDA ICELA	270.00
11020501	IMEGRICA CIA LTDA	18,781.65
11020501	IMPORMAQUINAS CIA LTDA	4,484.00
11020501	INCOPROV CIA LTDA	84.24
11020501	INDEXCORP CIA. LTDA.	198.21

11020501	JADAN MARCILLO DANIELA JOSEPH	1,360.00
11020501	LEMA REYES ZAYDA DAIBETH	2,900.00
11020501	LOOR DELGADO WILSON	584.55
11020501	MALES CONEJO JAIRO ROLANDO	335.00
11020501	MANRIQUE ANTAMBA MARCO FERNANDO	1,700.00
11020501	MENA MONTENEGRO FERNANDO PATRICIO	4,245.83
11020501	MUNDIMAQUINAS CIA.LTDA.	77.52
11020501	PACHECO BARRIONUEVO BLANCA EMMA	1,143.90
11020501	PACHECO PALOMEQUE GEORGIA DEL ROCIO	46.00
11020501	PANAMA ARELLANO FREDDY ALEJANDRO	71.53
11020501	PASTRANA ZUMARRAGA PILAR	2,268.00
11020501	PAVON FLORES JUAN GABRIEL	1,208.79
11020501	PENAFIEL BURBANO ARGENTINA	7.94
11020501	PICO LASCANO JOSE OMAR	970.00
11020501	PILCO PILCO BLANCA FABIOLA	2,381.46
11020501	PILICITA SEPA MARCO PALOMO	741.30
11020501	POZO RIVERA JORGE WASHINGTON	2,209.17
11020501	PUPIALES QUILCA MIGUEL ANGEL	1,500.00
11020501	RAMIREZ TUQUEREZ MARIA LOURDES	600.00
11020501	REYES COLLAHUAZO IVAN IGNACIO	19,683.28
11020501	SALAZAR SANDOVAL JORGE FRANCISCO	1,543.52
11020501	SANCHEZ FREIRE EDISON ANDRES	1,210.00
11020501	SANCHEZ PARDO VIRGELINA	10.00
11020501	SHUGULI SIMBANA FREDDY SALOMON	50.00
11020501	SIMBANA JURADO MARIA MAGDALENA	20,640.58
11020501	SOLA CAMACHO WILLIAM GERMANICO	97.00
11020501	SUQUI LUIS DELFILIO	2,778.43
11020501	TERAN CAHUENAS NELSON JAVIER	266.00
11020501	TOAPANTA BOCON JIRMENA LIBETH	2,356.00
11020501	TOAPANTA TENELEMA CRISTIAN OMAR	12,199.90
11020501	ULLOA PAREDES EDISON FABIAN	5,101.60
11020501	VALLEJOS LEON ANA MARGARITA	1,395.59
11020501	VELEZ MACIAS JUANA NANCY	1,440.00
11020501	VILCA TOAPANTA GIOVANNY	2,280.29
11020501	VITERI VACA JORGE JAVIER	207.80
11020501	YUMI LOZANO JIMMY TELESFORO	5,411.80
		<u>225,537.61</u>

Del análisis a la cuenta por cobrar clientes efectuado por la gerencia, se desprende la incobrabilidad e imposibilidad de recuperación de cartera cuyos saldos vienen desde el año 2018 y de los cuales no ha sido posible su localización domiciliaria , por lo que con registro contable No. 120015 del 31 de diciembre del 2019, se dió de baja tal como lo detallo:

REG. CONTABLE	FECHA DERECAUDACION	CLUENTE	SALDO
CD010004	01/01/2018	AGUIRRE LUJE PATRICIO	5,210.00
CD010004	01/01/2018	GARCIA VILLARREAL RUTH ESTEFANIA	3,100.00

CD010004	01/01/2018	POZO RIVERA JORGE WASHIGTON	2,675.89
CD010004	01/01/2018	SUQUI LUIS DELFILIO	2,778.43
TOTAL			13,764.32

Nota 4. Existencia e Inventarios

CODIGO	DETALLE	SALDO 2019	SALDO 2018
11030601	Máquinas	514,323.46	876,770.14
11030602	Repuestos	99,814.11	112,782.63
11030603	Agujas	20,655.26	25,904.92
11031302	Provisión VNR Inventarios	-686.18	-168.16
	SUMAN:	634,106.65	1,015,289.53
	Importaciones en transito		
11402278	Pedido N. 418	0.00	0.00
11402279	Pedido N. 419	0.00	0.00
11402280	Pedido N. 417	0.00	0.00
11030790	Pedido 431 Chee Siang Machines	0.00	964.75
11030791	Pedido 432 Siruba	0.00	1,477.64
		634,106.65	1,017,731.92

Las existencias se registraron debitando la cuenta de Inventarios que corresponda y acreditando la Cuenta por Pagar, considerando su naturaleza.

Los consumos de inventarios, se registrarán mediante el módulo de Inventarios.

El costo de la mercadería es calculado automáticamente por el sistema contable Bones, (hoja de liquidación de importación)

Conforme Acta de socios No. 001 del 13 de diciembre del 2019 y legalmente notarizada se da de baja la Mercadería obsoleta y en mal estado previo análisis a la cuenta contable 11030601 "Maquinas" que disminuyó en US\$239.624. tal como se detalla:

LINEAS Y MERCADEO MUNDIMAQUINAS CIA LTDA

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
CS-9020	MAQUINA CORTADORA DE FORROS COMPLETA	8.00	624.92	4,999.37
CSB-7100T	MAQUINA BOTONERA	8.00	658.33	5,266.64

CSR-2401H	MAQUINA CAMA PLANA DE CUERO	4.00	1,369.61	5,478.45
JK-T108	CORTADORA VERTICAL 5" JACK	5.00	177.93	889.64
AW2000	ESTAMPADORA AIR WAVES 110	2.00	1,518.57	3,037.14
V-T14	MAQUINA VMA REMALLADORA	1.00	357.71	357.71
C007KD-W122-356/FFT	MAQUINA RECUBRIDORA DOBLE TRANSPORTE ELE	5.00	2,182.87	10,914.35
F007J-W222-364-4/FSM	MAQUINA DECORATIVA SIRUBA	3.00	1,181.25	3,543.76
P727K-24	MAQUINA TRIPLE TRANSPORTE 2 AGUJAS	18.00	417.43	7,513.67
L819-X2	MAQUINA RECTA BOBINA GRANDE	18.00	323.35	5,820.30
L819-X2-13	MAQUINA PARA CUERO GARFIO GRANDE SIRUBA	1.00	789.63	789.63
R718K-02	MAQUINA DE POSTE UNA AGUJA	1.00	641.48	641.48
R728K-224	MAQUINA DE POSTE MODELO K	22.00	767.09	16,875.89
R728K-24	MAQUINA DE POSTE DOS AGUJAS MODELO K	19.00	756.45	14,372.64
FA007-364XL	MAQ. CERRADORA DE CODO PESADA	5.00	1,340.70	6,703.50
CSA-1300D-3-156M	MAQ. OVERLOCK TRES HILOS GOLDEN WHEEL	1.00	901.79	901.79
CSA-1502-064M	MAQUINA PEGADORA DE TIRA REFUERZO MARCA	5.00	1,075.81	5,379.05
CSA-2516-03/S35-3X5	MAQ. OVERLOCK 5 HILOS GOLDEN WHEEL	1.00	471.51	471.51
CSA-2614-M03/M34-2X4	MAQUINA OVERLOCK DE CUATRO HILOS MARCA G	1.00	492.27	492.27
CSA-6112-BFT	MQ. DE POSTE 2 AGUJAS VIVOS GOLDEN WHEEL	1.00	1,983.51	1,983.51
CSA-2516H-05/H35-5*6	MAQ. OVERLOCK 5 HILOS PESADA GOLDEN WHEEL	6.00	613.02	3,678.12
CS-2110S	MAQ- ZIG-ZAG OJALILLO GOLDEN W.	2.00	1,034.95	2,069.90
CS-2180	MAQ. ZIG-ZAG GOLDEN W.	5.00	603.09	3,015.45
CSL-1800	MAQUINA TRIPLE TRANSPORTE PLANA	2.00	1,208.09	2,416.17
CSU-4150	MAQUINA TRIPLE TRANSPORTE	4.00	1,068.58	4,274.34
CS-5900	CABEZAL DOBLE AGUJA CADENETA MARCA GOLDE	4.00	624.76	2,499.04
CS-5920	MAQ. DOBLE AGUJA TANDEN GOLDE WELL	4.00	548.27	2,193.08
CS-2417	MAQUINA OVERLOCK DECORATIVA MARCA GOLDEN	3.00	986.88	2,960.65
CS-810	MAQUINA DE POSTE DE UNA AGUJA (DIENTE)	47.00	407.36	19,145.69
CS-820	MAQUINA DE POSTE DOS AGUJAS DE DIENTE M	56.00	457.09	25,597.00
CS-8830	MAQUINA DE POSTE CON CUCHILLA MARCA GOL	5.00	2,240.01	11,200.04
CS-1204PMR-1	MAQ. PARA PLIZADOS 4 AGUJAS	1.00	1,271.53	1,271.53
CS-1206P	MAQ. OVERLOCK 6 HILOS GOLDEN W.	3.00	775.21	2,325.63
CS-2201	MAQUINA CERRADORA DE CODO ZIG ZAG	1.00	1,203.47	1,203.47
CS-3811	MAQ. COSEDORA PUNTO DE ZAPATO GOLDEN W	1.00	3,850.13	3,850.13
CS-4060	MAQUINA BONIS MARCA GOLDEN	15.00	1,054.15	15,812.28

	WHEEL			
CS-4650	MAQ. PRETINADORA GOLDEN WHEEL	1.00	1,261.02	1,261.02
CS-530	MAQUINA PARA BORDAR CHENIL	2.00	1,324.67	2,649.33
CS-7390	MAQUINAS BASTEADORA GOLDEN WHEEL	14.00	1,250.00	17,500.00
CS-8150G	MAQUINA ATRACADORA PESADA GOLDEN WHEEL	2.00	1,117.97	2,235.94
CS-8154G-24	MAQUINA ATRACADORA PESADA MARCA GOLDEN W	14.00	1,145.24	16,033.38
			TOTAL	239,624.46

Nota 5. Gastos Anticipados.

CODIGO	DETALLE	SALDO 2019	SALDO 2018
11040102	Anticipo Proveedores	646.20	74,359.78
11050102	Anticipo Impuestos	7,789.91	6,441.56
11050103	Crédito Tributario Iva	0.00	12,928.30
11050104	Impuestos Salida Divisas	38,441.64	131,194.65
11050105	Crédito Tributario Impuesto Renta	1,914.65	4,570.39
		<u>48,792.40</u>	<u>229,494.68</u>

Nota 6. Propiedad Planta y Equipo

CODIGO	DETALLE	SALDO 2019	SALDO 2018
12010101	Terrenos	13,063.44	13,063.44
12010201	Edificio Costo Histórico	3,519.35	3,519.35
12010202	Edificios Revalorización.	40,316.98	40,316.98
12010501	Muebles Y Equipos de Oficina	18,297.05	18,297.05
12010801	Equipos de computación	17,167.05	17,167.05
12010901	Vehículos	21,380.72	22,845.51
12011101	Herramientas	0.00	4,466.84
1.20E+09	(-) Depreciación Edificios Costo Histórico	-422.51	-422.51
1.20E+09	(-) Depreciación Edificios Revalorización	-4,840.25	-4,840.25
12011205	(-) Depreciación Muebles y Enseres	-9,772.88	-8,533.05
12011208	(-) Depreciación Equipos de Computación	-13,957.53	-11,822.49
12011209	(-) Depreciación Vehículos	-19,242.65	-18,275.58
12011211	(-) Depreciación Repuestos y Herramientas	0.00	-3,672.86
		<u>65,508.77</u>	<u>72,109.48</u>

Nota 6.1 Propiedad Planta y Equipo

TIPO DE ACTIVO	SALDO 2019	ADICIONES	BAJAS	AJUSTES	SALDO 2018
Terrenos	13,063.44				13,063.44
Edificio Costo Histórico	3,519.35				3,519.35
Edificios Revalorización.	40,316.98				40,316.98
Muebles Y Equipos de Oficina	18,297.05				18,297.05
Equipos de computación	17,167.05				17,167.05
Vehículos	21,380.72		1,464.79		22,845.51
Herramientas	0.00		4,466.84		4,466.84
Total Costo	113,744.59				119,676.22
(-) Deprec. Acumulada	-48,235.82		669.08		-47,566.74
Total Propiedad Planta Y Equipo	65,508.77		6,600.71		72,109.48

Nota 7. Proveedores

CODIGO	DETALLE	SALDO 2019	SALDO 2018
2110302	Seguros Interoceánica	0.00	0.00
2110305	Anticipo de Clientes	0.00	0.00
2110309	Proveedores Nacionales	0.00	0.00
2110315	Empresa Comercial Aduanera	0.00	0.00
2110317	Transportes Edreval	0.00	0.00
21030101	AFFITTI	0.00	1,009.80
21030101	Agencia Naviera Express Network Office Exnetsa S.A	0.00	115.50
21030101	Bravo Viteri Graciela Verónica	1,564.00	782.00
21030101	C.A.I. Raúl Coka Barriga CIA. LTDA	0.00	242.00
21030101	Changoluisa Zapata Hermanos Cia Ltda	0.00	613.80
21030101	Correa Corral Luis Fernando	0.00	91.29
21030101	Grijalva Cárdenas José María	7,257.15	2,032.00
21030101	López merino Silvia marcela	0.00	2,520.00
21030101	RFS SA ROAD FEEDER SERVICES	0.00	29.70
21030101	Rodríguez Toromorenno Fabiola María	2,634.95	8,784.04
21030101	Sumba Salinas Martha Elena	0.00	1,386.00
21030101	Sysdigitall Cia. Ltda.	0.00	2,151.79
21030101	Tobar Jaramillo Mario Fernando	0.00	63.70
21030101	Tumbaco Guaranaca Ana Belén	0.00	895.00
21030101	Carrasco Ruiz Luis Mariano	225.00	0.00
21030101	Edison Dario Montero Tufiño	400.91	0.00
21030101	LOGARITMO CIA. LTDA.	324.50	0.00
21030101	Montarelo Martinez Damin	127.96	0.00
21030101	Obando Panches Julio Edison	584.61	0.00
21030101	Paredes Muela Hugo Patricio	4,705.56	0.00
21030102	Anticipo Clientes	7,000.00	21,095.04
		24,824.64	41,811.66

Nota 8. Proveedores del Exterior:

CODIGO	DETALLE	SALDO 2019	SALDO 2018
2110229	MS Cheng FNS Beijing	0.00	0.00
2110216	Ming Jang Sewing (Mega)	0.00	0.00
21030201	Siruba	9,755.03	4,988.98
21030201	Unilimited Part	2,271.25	10,798.70
21030201	Tony Wang Co		29,196.72
21030201	VMA Sewing Machine Co Limit	30.00	31,071.00
21030201	Chee Siang Sewing Machine		1,045.53
		<u>12,056.28</u>	<u>77,100.93</u>

Nota 9. Deudas Financieras:

CODIGO	DETALLE	SALDO 2019	SALDO 2018
21040101	Sobre Giro Pichincha	21,930.34	36,712.84
21040102	Prestamos Banco Pichincha	93,659.58	107,026.67
21040103	Sobre Giro Pacifico	0.00	5,042.66
21040104	American Express	11,345.54	9,766.99
21030201	Visa Banco Pichincha	14,133.66	9,214.88
		<u>141,069.12</u>	<u>167,764.04</u>

9.1 Detalle Prestamos

DETALLE	NO. PRESTAMOS	MONTO	TASA INTERES	PLAZO	VENCIAMIENTO
BANCO PICHINCHA	2967374-00	40,000.00	0.09	360 DIAS	19/04/2019
BANCO PICHINCHA	3003525-00	60,000.00	0.09	360 DIAS	13/06/2019
BANCO PICHINCHA	3065359-00	82,000.00	0.09	360 DIAS	06/09/2019
BANCO PICHINCHA	3368375-00	123,000.00	0.09	360 DIAS	19/06/2020
BANCO PICHINCHA	325032400	20,000.00	0.09	360 DIAS	19/03/2020
BANCO PICHINCHA	3486607-00	30,000.00	0.09	360 DIAS	18/10/2020

Nota 10. Deudas Fiscales:

CODIGO	DETALLE	SALDO 2019	SALDO 2018
--------	---------	------------	------------

212101	Impuesto IVA 12%	0.00	0.00
212102	Retención en la Fuente	0.00	0.00
212104	Retenciones IVA	0.00	0.00
	SRI x pagar	2,177.03	481.55
21070201	Impuesto Renta por pagar Ejercicio	7,789.87	12,074.20
		9,966.90	12,555.75

Nota 11. Prestaciones y Beneficios Sociales

CODIGO	DETALLE	SALDO 2019	SALDO 2018
21070301	Aportes IEES	858.24	974.17
214102	Patronal 12.15%	0.00	0.00
21070303	Fondos Reserva	249.90	254.06
21070304	Prestaciones IEES	295.98	318.41
21070401	Sueldos por Pagar	3,351.85	3,750.38
21070402	Décimo Tercer Sueldo	330.98	1,792.35
21070403	Décimo Cuarto Sueldo	1,088.84	972.83
21070406	15% Utilidades del Empleado	431.28	2,428.71
		6,607.07	10,490.91

Por disposición de la gerencia, y conforme acta de socios No 002 se dispone a contabilidad observar las políticas adoptadas , en el sentido de que los trabajadores de la empresa mantengan como tiempo máximo de antigüedad 10 años así como minimizar totalmente la carga labora, por lo que se cerraron las cuentas de jubilación Patronal y Desahucio tal como se evidencia en el registro contable No. 120011 del 31 de diciembre del 2019

Nota 12. Acreedores Relacionados

CODIGO	DETALLE	SALDO 2019	SALDO 2018
22040101	Prestamos Sra. Jenny Torres	213,858.22	333,898.99
22040101	María Belén Grijalva Torres	0.00	0.00
22040101	José Antonio Grijalva Torres	0.00	0.00
		213,858.22	333,898.99

Nota 13. Otros Pasivos a Largo Plazo.

CODIGO	DETALLE	SALDO 2019	SALDO 2018
221104	Pasivo por ingreso Diferido	72.21	0.00

221101	Pasivo por impuesto diferido	0.00	0.00
220701	Provisión para Jubilación Patronal	0.00	44,937.77
220702	Provisión para Desahucio	0.00	18,898.88
		72.21	63,836.65

Nota 14. Capital Social

SOCIOS	CAPITAL	% PARTICIPACIÓN
Jenny Torres Vásquez	19,996.00	0.96
Nerelia Torres Vásquez	2.00	0.02
Germania Torres Vásquez	2.00	0.02
	20,000.00	1.00

Nota 15. Patrimonio

CODIGO	DETALLE	SALDO 2019	SALDO 2018
3101	Jenny Torres Vásquez	20,000.00	20,000.00
3401	Reserva de Capital	6,470.80	6,470.80
3601	Utilidad de ejercicios anteriores	490,361.76	733,788.37
3603	Resultados acumulados proven. adopción NIIFs	-54.10	-54.10
3604	Reserva de Capital	3,775.81	3,775.81
360601	Revaluación de Activos	51,655.23	51,655.23
3699	Otros Resultados Integrales Acumulados	-260.10	-260.10
3701	Resultado del ejercicio 2018	0.00	1,688.46
3702	Perdida del Ejercicio	-5,345.93	-8,746.11
		566,603.47	808,318.36

Nota 15.1 Patrimonio

CUENTA	DETALLE	SALDO 2019	PERD. AÑOS ANT	UTIL 2018	BAJA MERCADERIA	SALDO 2018
3601	Utilidad de ejercicios anteriores	490,361.76	8,746.11	1,688.46	236,368.96	733,788.37
	Total Utilidades años anteriores	490,361.76				733,788.37

Nota 16. Determinación de Resultados

CODIGO	DETALLE	SALDO 2019	SALDO 2018
3101	Utilidad Contable	2,875.21	16,191.37
3401	(-) 15% Participación Trabajad.	-431.28	2,428.71
3601	(-) Impuesto Renta Ejercicio	-7,789.87	12,074.20
3603	Resultado Ejercicio	-5,345.94	1,688.46

Nota 17. Ingresos

CODIGO	DETALLE	SALDO 2019	SALDO 2018
41010101	Ventas de Maquinas	435,069.71	796,944.27
41010102	Ventas de Repuestos	65,059.52	86,592.99
41010103	Ventas de Agujas	10,936.36	12,009.65
41010106	Venta de Servicio Técnico	728.70	244.66
41100101	Descuentos en Maquinas	-52.98	-1,911.39
42101	Deterioro Cuentas por Cobrar	0.00	0.00
42105	Deterioro Inventarios	0.00	0.00
42106	Financiación Pasivos Financieros	0.00	0.00
430502	Ganancia neta por Reversión Provisión	63,557.31	89,793.34
430501	Utilidad en Venta Activos fijos	13,392.86	0.00
430507	Recuperación costos y gastos	9,048.91	5,740.00
430599	Varios ingresos	1,389.54	34,792.59
		599,129.93	1,024,206.11

Nota 18. Costos

CODIGO	DETALLE	SALDO 2019
510101	Costo de Maquinas	337,395.49
510102	Costos de Repuestos	42,909.32
510103	Costo de Agujas	10,848.25
		391,153.06

Nota 18.1 Determinación Costo de Venta

DETALLE	SALDO 2019
Inv. Inicial	1,015,457.69

Compras Locales	7,000.66
Importaciones	211,291.60
(+/-) Ajustes	-207,804.06
(-) Inventario final	-634,792.83
Costo de ventas	<u>391,153.06</u>

Nota 19. Gastos

CODIGO	DETALLE	VALOR
52010202	SERVICIO TECNICO	8,748.24
52010203	MOVILIZACION	2,470.86
52010204	CONSUMO COMBUSTIBLE	1,844.39
52010301	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	2,762.67
52020101	SUELDOS	47,931.18
52020102	APORTE PATRONAL 12.15%	5,823.65
52020103	DECIMO TERCER SUELDO	3,992.65
52020104	DECIMO CUARTO SUELDO	1,969.99
52020105	VACACIONES	499.18
52020106	FONDOS DE RESERVA	3,400.65
52020110	ALIMENTACION EMPLEADOS	3,557.55
52020201	HONORARIOS	21,265.55
52020202	TELEFONO - FAX - INTERNET	1,237.38
52020203	LUZ - AGUA	639.59
52020204	CORREO	112.32
52020218	SEGURIDAD Y MONITOREO	1,461.30
52020302	MANTENIMIENTO EDIFICIOS	17,807.77
52020305	DEPRECIACION DE ACTIVOS	5,135.92
52020404	UTILES DE OFICINA	4,986.04
52020405	OTROS MATERIALES	125.33
52020407	MANTENIMIENTO SOFTWARE	480.00
52020409	IMPUESTOS MUNICIPALES	9,700.63
52020414	GASTO IVA	93.33
52020415	IMPUESTO SALIDA DE DIVISAS	16,271.89
52020416	GASTO IMPUESTO A LA RENTA	7,789.87
52020499	OTROS GASTOS GENERALES	1,439.13
520223	GASTOS POR DETERIORO	3,799.25
520225	GASTO DETERIORO INVENTARIOS	686.18
52030202	INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS	21,629.93
52040101	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	1,464.79
52040102	CASTIGO DE CARTERA	13,764.31
52040105	15% UTILIDAD EMPLEADO	431.28
		<u>213,322.80</u>

Nota 20. Composición Financiera

DETALLE	VALOR
Activo	975,057.90
Pasivo	-408,454.44
Patrimonio	566,603.47
Ingresos	-599,129.93
Costos	391,153.06
Gastos	213,322.80
Utilidad Ejercicio	<u><u>5,345.93</u></u>

Nota 21. Hechos relevantes y Eventos Subsecuentes

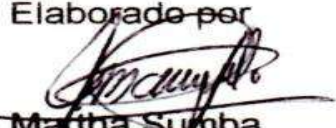
Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no mantiene contingencias que a criterio de la Administración tengan que ser registradas o reveladas en los presentes estados financieros.

EVENTOS SUBSECUENTES:

El impacto del Covid-19 en el funcionamiento del negocio, considerado como un hecho ocurrido después del período fiscal **“1 de enero al 31 de diciembre del 2019”**.

En calidad de contadora me permito informar que la pandemia sanitaria mundial provocada por el Corona Virus no inciden en los estados financieros cortados al 31 de diciembre del 2019, toda vez que sus condiciones surgieron después del período sobre el que se informa (año 2019); sin embargo esto afectará profundamente la economía actual y futura de Mundimaquinas, y su impacto se reflejará en los estados financieros del 2020 debido a la reducción de ventas, deterioro de activos, falta de liquidez, asuntos operacionales e importaciones.

Por lo expuesto me permito recomendar que se realicen seguimientos y revelaciones continuas a través de análisis financieros periódicos que apoyen a la gerencia en una oportuna toma de decisiones.

Elaborado por

Martha Sumbá
Contadora