



CASH MACHINES SERVICE C. LTDA CASHMACHSERV

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018

GENERALES

Cash Machines Service C. Ltda. Es una compañía radicada en Ecuador.

El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Guayaquil, Víctor Manuel Rendón 301 y Pedro Carbo, Piso 1. Oficina 1ª.

Su actividad principal es: Servicios de instalación, mantenimiento y reparación de máquinas contadoras y clasificadoras de billetes y monedas.

Cash Machines Service C. Ltda. Nace en el mes de septiembre del 2010, debido a que su principal actividad es brindar servicios de instalación, mantenimiento y reparación de máquinas contadoras y clasificadoras de billetes y monedas sus principales clientes son instituciones del sector financiero del país.

La compañía cuenta con veinte empleados, dieciséis técnicos, un presidente, un gerente, dos asistentes de operaciones y una contadora externa.

1. Bases de Elaboración y políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para Pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad cuyas siglas en inglés son: IASB.

Los Estados Financieros se encuentran presentados en la unidad monetaria (u.m) Dólar americanos, moneda adoptada por el Ecuador desde el mes de enero del año 2000, durante el gobierno del ex presidente Jamil Mahuad.



La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF pymes, cuya responsabilidad es de los Administradores de la empresa, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

De esta forma, los Estados Financieros, muestran el patrimonio y la Situación Financiera al cierre del Ejercicio económico 2018, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2018.

2. Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo disponible en Caja, caja chica y bancos se computará a su valor nominal.

Los equivalentes al efectivo se mantienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera cumpla con las condiciones para considerarse como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

3. Políticas Contables significativas.

Los registros contables se basan en la aplicación del devengado, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

3.1 Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

3.1.1 En el Estado de Situación Financiera adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos en corrientes iguales o inferiores a doce meses y como no corrientes aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

3.2 Compensación de saldos y transacciones

3.2.1 Como norma general en los Estados Financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción.

3.3 Moneda Funcional y Transacciones en moneda extranjera



3.3.1 Moneda funcional y presentación

De acuerdo al plan de implementación de las NIIF para Pymes que se encuentra ejecutando la compañía, la administración ha determinado que el dólar estadounidense es la moneda funcional que más fielmente representa los efectos económicos de las transacciones de la empresa.

Las partidas incluidas en los Estados Financieros son representadas en dólares estadounidenses.

3.4 Propiedades y equipos.

Edificios corresponde principalmente a un parqueo que posee la compañía en el Edificio San Francisco 300, expuesto a su costo histórico menos su correspondiente depreciación acumulada.

La compañía opta por presentar Propiedad y equipos, tras su reconocimiento inicial, al costo menos la depreciación acumulada, tal como se establece en las NIIFs para las Pymes.

<i>Propiedad y Equipo</i>	<i>Años de Vida útil estimado</i>
Maquinaria	10 año
Equipos	10 años
Vehículos	5 años
Edificios	20 años
Equipos de Computación	5 años
Otros equipos	10 años



El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

3.5 Costos por préstamos.

Todos los costos por préstamos se reconocen en el estado de resultados del periodo en el que se incurren.

3.6 Inversiones

3.6.1 Instrumentos financieros.

Entre los instrumentos financieros se incluyen:

a) *Los instrumentos primarios*, tales como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, etc.

3.6.2 Reconocimiento inicial de activos financieros y pasivos financieros.

La entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en su Estado de Situación Financiera sólo cuando se convierta, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión, en acreedor o deudor respectivamente.



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO CORRIENTE

Efectivos y equivalentes al efectivo

Bancos	22,376.68
--------	-----------

El dinero en Caja refleja los pagos receiptados que no se encuentran depositados hasta el cierre del ejercicio económico.

La compañía posee cinco cuentas corrientes en las siguientes Instituciones Financieras: Banco de Guayaquil, Banco Pacífico, Banco Pichincha, Banco Bolivariano y una cuenta de ahorros en el Banco de Guayaquil.

Banco Guayaquil	6,351.08
Banco Guayaquil ahorros	5,126.24
Banco Bolivariano	564.57
Banco Pacífico	1,228.72
Banco del Austro	215.34
Banco Pichincha	5,147.15
Banco Procredit	3,743.58
TOTAL	\$ 22,376.68

Cuentas por cobrar / Otros Activos

Los principales saldos de cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2018 son los que se muestran a continuación

RÚBROS	US \$
Cientes	24,559.87
IVA Crédito Tributario	6,605.31
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	18,230.14
Otros anticipos entregados	37,751.16
Otros Activos Corrientes	5,699.63
TOTAL	\$ 92,846.11



Las cuentas seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados, corresponden a la parte proporcional no cancelada, generados en años anteriores al momento de la adquisición de un vehículo mediante préstamo del Banco de Guayaquil, además de anticipos a proveedores por prestación de servicios que aún no se devengan en su totalidad.

Inventarios

Desde el mes de julio del 2018 la compañía vende equipos y repuestos para equipos bancarios tales como contadoras de billetes y sus correspondientes repuestos.

RUBROS	US \$
Inventario Máquinas	5,920.00
Inventario Repuestos	29,669.01
TOTAL	\$ 35,589.01

Propiedad y Equipo

Los saldos netos de los componentes de Propiedad y Equipo son los siguientes.

PROPIEDAD Y EQUIPO	31/12/2018	31/12/2017
Vehículos	104,253.57	118,644.78
Muebles y Enseres	3,681.00	1,280.00
Equipos de Computación	9,803.03	9,154.03
Otros Propiedades, Planta y Equipo.	4,472.49	4,472.49
Edificios	12,000.00	12,000.00
TOTAL	134,210.09	145,551.30

Durante el año 2018 se hizo la venta del vehículo FORTUNER TA 2.7 SP 2013, COLOR BLANCO, PLACAS: GSF8950, CHASIS MR1YX59G5D3104979.



Y se hizo la adquisición del vehículo RAMV:T02265751, Marca:HYUNDAI, Modelo: SANTA FE 7PAS AC 2.4 5P 4X2 TA, Version: ASP+BLU+FLF+MGD +PAH+RAC+RRA+R17+SCR+DL T, Cilindraje:2400, Año:2019, Chasis:KMHS281EBKU043154, Motor: G4KEJD011144, Color:GRIS (GRIS), Combustible:GASOLINA, Clase:JEEP, Subclase:UTILITARIO, Pasajeros:7, PBV:75 Kg, Origen: COREA DEL SUR

PASIVO CORRIENTE

Se registran las obligaciones a proveedores, prestaciones sociales y las obligaciones financieras a corto plazo.

CUENTAS POR PAGAR	31/12/2018	31/12/2017
Proveedores Varios	9,926.91	19,297.54
CP. Banco Pichincha	19,436.19	0.00
Préstamos de Socios	9,000.00	9,000.00
TOTAL	\$ 28,539.04	\$ 28,539.04

Las cuentas por pagar reflejadas son básicamente obligaciones a corto plazo que tiene la compañía con terceros por la adquisición de productos necesarios para el giro normal del negocio en ciertas ocasiones cancelados mediante tarjeta de crédito.

OTROS ACREEDORES Y OTROS PASIVOS CP	31/12/2018	31/12/2017
Con la administración Tributaria	1,364.34	241.50
Con el IESS	4,456.69	4,386.97
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	13,086.74	0.00
Por beneficios de ley a los empleados	13,927.69	10,782.16
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	10,286.88	3,225.76
Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados	0.00	0.00
Anticipos de Clientes	255.79	52.59
Otros pasivos corrientes	0.00	0.00
TOTAL	43,378.13	18,688.98



Durante el año 2018 no se realizó estudio actuarial para determinar provisiones por desahucio y jubilación patronal.

PASIVO NO CORRIENTE

Provisiones por Beneficios a empleados	31/12/2018	31/12/2017
Jubilación Patronal	1,077.71	1,077.71
Cuentas y Doc. por Pagar L/P	26,890.73	13813.02
L/P Banco Pichincha	10,563.81	0.00
Préstamos de Socios L/P	6,500.00	6,500.00
TOTAL	\$ 45,032.25	\$ 1,077.71

La provisión por concepto de *jubilación patronal* se mantiene desde el año 2015 al 2016 y sigue igual sin cambio alguno en el año 2018, durante el año 2015 se realizó estudio el actuarial para determinar provisiones por jubilación patronal, pero según acuerdo de socios no se procedió a considerar las provisiones correspondientes. En los años 2016, 2017 y 2018 por decisión de la Gerencia no se realizaron estudios actuariales.

PATRIMONIO

El patrimonio se encuentra constituido de la siguiente manera:

PATRIMONIO	31/12/2018	31/12/2017
Capital Suscrito	500.00	500.00
Reserva Legal	250.00	250.00
Ganancias Acumuladas	83,032.44	69,720.52
Resultados provenientes adopción	-507.90	-507.90
Ganancia neta del ejercicio	44,662.63	13,311.92
TOTAL	127,937.17	83,274.54



La cuenta ganancias acumuladas reflejan las utilidades disponibles para ser repartidas entre los socios de la compañía según acuerdos en actas de socios celebradas cada año.

Las utilidades generadas durante el año 2018 \$13,311.92 según lo acordado en el Acta de Socios fueron acumuladas en la cuneta de ganancias acumuladas en espera de decisiones distribución de las mismas.

RESULTADOS

La información reflejada en el Estado de Resultados de la compañía presenta el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2018.

INGRESOS

Los ingresos generales de la compañía se debe básicamente a la prestación de servicio por instalación, mantenimiento y reparación de máquinas contadoras y clasificadoras de billetes y monedas sus principales clientes son instituciones del sector financiero del país.

Los principales clientes son instituciones financieras que requieren los servicios de reparación y mantenimientos para sus equipos los cuales pueden ser: máquinas contadoras de billetes, ensuchadoras, reclasificadoras de monedas, entre otros.

VENTAS	31/12/2018	31/12/2017
Ventas Generales	552,990.31	349,223.31
TOTAL	552,990.31	349,223.31

Las ventas dentro de la compañía se han incrementado en un 58% aproximadamente con relación al año 2018.

COSTOS

Directamente relacionados a la compra-venta de equipos bancarios y repuestos para máquinas contadoras de efectivo, línea que se incorporó desde el mes de julio del 2018.

COSTOS	31/12/2018	31/12/2017
Inventario Inicial	0.00	0.00
(+) Compras Netas locales	83,675.26	0.00
(-) Inventario Final	35,589.01	0.00
= COSTO DE VENTA	48,086.25	0.00



GASTOS ADMINISTRATIVOS, DE VENTA Y FINANCIEROS

GASTOS	2018	2017
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	162,212.29	132,677.84
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	35,728.17	29,469.71
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	24,306.41	26,464.72
DESAHUCIO	625.00	
OTROS BENEFICIOS TRABAJADORES	15,508.72	
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	12,607.29	7,326.24
GASTOS DE GESTIÓN	1,000.00	680.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7,074.24	7,270.20
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	88.00	642.40
COMBUSTIBLES	4,614.60	3,759.74
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	11,628.37	7,385.57
TRANSPORTE	28,339.03	19,848.22
GASTOS DE VIAJE	6,847.86	3,505.44
DEP. F. Y Equipos	17,109.82	18,972.17
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	4,920.00	4,920.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	6,477.87	6,910.00
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		138.60
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6,270.49	5,872.26
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	10,132.48	8,558.40
OTROS GASTOS FINANCIEROS	7,056.71	3,697.06
OTROS GASTOS	74,470.21	40,036.33
TOTALES	437,017.56	328,134.70



UTILIDAD

La utilidad neta disponible para los socios del año 2016 con relación al año 2015 tuvo un incremento del 46.87%, debido a la disminución (no depreciación de la Camioneta Ford de la compañía)

	2018	2017
Ventas Generales	552,990.31	349,223.31
Otros Ingresos	53.94	416.43
Gastos Operativos	485,103.81	328,134.70
Utilidad Operativa	67,940.44	21,505.04
15% Part. Trabajadores	10,191.07	3,225.76
Utilidad antes de Impuestos	57,749.37	18,279.28
Impuesto a la Renta Causado	13,086.74	4,967.36
Utilidad antes de Reservas disponible para socios	44,662.63	13,311.92

Guayaquil, 31 de diciembre del 2018.

Presidente

Daniel Dávila Carriel

Contadora Externa

Jennifer Vásquez C.