

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL  
EJERCICIO ECONÓMICO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO  
2015**

**ANEXO No. 1**

**INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

**RAZON SOCIAL.-** Comercializadora Industrial MAQUINNOV Cía. Ltda.

**OBJETO SOCIAL.-** Venta al por mayor y menor de maquinaria industrial en general; servicio técnico y alquiler de maquinaria industrial en general.

**RUC.-** 1792563534001

**DIRECCIÓN.-** Av. América N36-37 y Mañosca

**CIUDAD.-** Quito

**TELÉFONOS DE CONTACTO.-** 022441562 / 025121137

**REPRESENTANTE LEGAL.-** Sr. Ricardo Javier Sarango Carrillo

**GERENTE GENERAL.-** Sr. Ricardo Javier Sarango Carrillo

**PRESIDENTE DE LA COMPAÑÍA.-** Sr. Diego Israel Sarango Carrillo

**CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO.-** \$ 20.000,00

**DATOS Y PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN DE LOS ACCIONISTAS**

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN</b>
<b>Sarango Carrillo Ricardo Javier</b>	<b>95%</b>
<b>Sarango Carrillo Diego Israel</b>	<b>5%</b>

## Contenido

<b>1. Información General</b> .....	7
<b>2. Bases de Presentación</b> .....	7
<b>2.1 Declaración de cumplimiento</b> .....	7
<b>2.2 Base de medición</b> .....	8
<b>3. Principales políticas contables</b> .....	8
<b>3.1 Efectivo y sus equivalentes</b> .....	8
<b>3.2 Activos financieros (cuentas y documentos por cobrar)</b> .....	8
<b>3.3 Inventarios</b> .....	8
<b>3.4 Propiedad, planta y equipo</b> .....	9
<b>3.5 Pasivos financieros (Cuentas y documentos por pagar)</b> .....	9
<b>3.6 Impuestos</b> .....	9
<b>3.7 Beneficios a empleados</b> .....	10
<b>3.8 Participación de trabajadores</b> .....	10
<b>3.9 Reconocimiento de ingresos</b> .....	10
<b>3.10 Costos y gastos</b> .....	11
<b>3.11 Gastos financieros</b> .....	11
<b>4. Estimaciones y juicios contables</b> .....	11
<b>5. Notas explicativas – desglose de partidas</b> .....	12
<b>5.1 Efectivo en Caja y Bancos</b> .....	12
<b>5.2 Cuentas por cobrar terceros</b> .....	12
<b>5.3 Inventarios</b> .....	13
<b>5.4 Impuestos por recuperar</b> .....	13
<b>5.5 Propiedad, planta y equipo</b> .....	14
<b>5.6 Garantías</b> .....	15
<b>5.7 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</b> .....	15
<b>5.8 Obligaciones con empleados</b> .....	15
<b>5.9 Impuestos por pagar</b> .....	16
<b>5.10 Patrimonio</b> .....	17
<b>5.11 Ingresos</b> .....	17
<b>5.12 Egresos</b> .....	18
<b>6. Hechos relevantes y esenciales</b> .....	19
<b>7. Aprobación de los presentes estados financieros</b> .....	20

**COMERCIALIZADORA INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.****Estado de Situación Financiera****Por el año terminado al 31 de diciembre de 2015****(Expresado en U.S. Dólares de E.U.A.)**

	Notas	31/12/2015	01/01/2015
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo en caja y bancos	5.1	7.704,32	11.297,90
Cuentas por cobrar clientes	5.2 (1)	2.947,64	
(-) Provisión incobrables		(29,47)	
Cuentas por cobrar financieras	5.2 (2)	2.500,72	
Otras cuentas por cobrar	5.2 (3)	496,17	
Inventarios	5.3 (1)	29.114,13	8.702,10
(-) Deterioro inventarios	5.3 (2)	(214,11)	
Inventario maquinas usadas	5.3 (3)	250,00	
Impuestos por recuperar	5.4 (1y2)	1.319,87	
<b>Total: ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>44.089,27</b>	<b>20.000,00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, planta y equipo	5.5	4.212,74	
(-) Deprec. Acum. propiedad, planta y equipo	5.5	(451,21)	
Activo por impuestos diferidos	5.4 (3)	49,29	
Garantías por cobrar	5.6	2.000,00	
<b>Total: ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>5.810,82</b>	<b>-</b>
<b>Total: ACTIVO</b>		<b>49.900,09</b>	<b>20.000,00</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Proveedores locales	5.7 (1)	19.783,08	
Beneficios a empleados	5.8 (1y2)	1.212,11	
15% Participación de trabajadores	5.8 (3)	1.105,18	
Impuestos por pagar	5.9	2.162,54	-
Otras obligaciones por pagar	5.7 (3)	2.582,10	
<b>Total: PASIVO CORRIENTE</b>		<b>26.845,01</b>	<b>-</b>
<b>Total: PASIVO</b>		<b>26.845,01</b>	<b>-</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	5.10 (1)	20.000,00	20.000,00
Reserva legal	5.10 (2)	150,48	
Utilidades retenidas	5.10 (3)	2.904,60	
<b>Total: PATRIMONIO</b>		<b>23.055,08</b>	<b>20.000,00</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>49.900,09</b>	<b>20.000,00</b>

**COMERCIALIZADORA INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.**

**Estado de Resultados Integrales**

**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2015**

**(Expresado en U.S. Dólares de E.U.A.)**

	Notas	2015
<b>INGRESOS</b>		
Ventas netas de bienes	5.11	233.119,24
Servicio técnico	5.11	18.169,05
Otros ingresos	5.11	<u>1,50</u>
<b>Total: INGRESOS</b>		<b><u>251.289,79</u></b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Costos de ventas	5.12 (1y2)	176.029,00
Gastos de administración y ventas	5.12 (3,4y5)	67.965,63
Participación trabajadores	5.8 (3)	<u>1.105,18</u>
<b>Total: COSTOS Y GASTOS</b>		<b><u>245.099,81</u></b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>6.189,98</b>
Impuesto a la renta	5.9 (4)	3.134,90
<b>UTILIDAD NETA Y TOTAL DE RESULTADO INTEGRAL</b>		<b><u>3.055,08</u></b>
<b>UTILIDAD NETA POR PARTICIPACIÓN (en dólares de E.U.A.)</b>		<b><u>0,15</u></b>

**COMERCIALIZADORA INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.**

**Estado de Flujo de Efectivo**

**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2015**

**(Expresado en U.S. Dólares)**

	<b>2015</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>	
Recibido de clientes	245.839,93
Pagado a proveedores	(231.176,36)
Pagado a empleados	(13.024,26)
Otros Ingresos	1,50
Impuesto a la renta	(1.021,65)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</b>	<b><u>619,16</u></b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>	
Compra de propiedades planta y equipo	(4.212,74)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>	<b><u>(4.212,74)</u></b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>	
Obligaciones bancarias	-
Obligaciones bancarias a largo plazo	-
Aportes en efectivo de los accionistas	-
Dividendos pagados	-
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento</b>	<b><u>-</u></b>
<b>Aumento / disminución neto en efectivo y sus equivalentes</b>	<b>(3.593,58)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	
<b>Saldos al inicio de año</b>	<b><u>11.297,90</u></b>
<b>Saldos al final del año</b>	<b><u><u>7.704,32</u></u></b>

**COMERCIALIZADORA INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.**

**Estado de Cambios en el Patrimonio**

**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2015**

**(Expresado en U.S. Dólares de E.U.A.)**

	Capital social	Reserva legal	Utilidades retenidas	Total Patrimonio
<b>Saldos al 01 de enero de 2015</b>	<b>20.000,00</b>	-	-	<b>20.000,00</b>
Utilidad neta	-	-	3.055,08	3.055,08
Transferencia a reserva legal		150,48	(150,48)	-
Dividendos pagados				
De años anteriores	-	-	-	-
Del año	-	-	-	-
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>20.000,00</b>	<b>150,48</b>	<b>2.904,60</b>	<b>23.055,08</b>

## **1. Información General**

Comercializadora Industrial MAQUINNOV Cía. Ltda. (en adelante “La empresa”), en lo que respecta a preparación y presentación de estados financieros, se encuentra bajo la supervisión y control de la Superintendencia de Compañías.

El objeto social de la empresa es la venta de maquinaria industrial en general y la prestación de los servicios técnicos de soporte post venta y reparación de maquinaria industrial. La empresa es una compañía de responsabilidad limitada, regulada y fiscalizada por la Ley de Compañías sus reglamentos y resoluciones.

La empresa se constituyó por escritura número 2015-17-01-43-P00217 de fecha 17 de enero de 2015 de la Notaría Cuadragésima Tercera, fue inscrita en el Registro Mercantil el 26 de enero de 2015 con número de inscripción 390, con domicilio en el Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha.

Inicialmente se estableció con la razón social “Comercializadora Industrial KARCHER Cía. Ltda.”, misma que fue modificada por “Comercializadora Industrial MAQUINNOV Cía. Ltda.” con protocolo número P01254 de 28 de abril de 2015, otorgada en la Notaría Cuadragésima Tercera y con resolución de la Superintendencia de Compañías No. SCVS-IRQ-DRASD-SAS-2015-1156, esta modificación fue inscrita en el Registro Mercantil el 20 de julio de 2015 con número de inscripción 3685 con domicilio en el Distrito Metropolitano de

Durante el año 2015, se dio inicio a las operaciones económicas de la empresa, en el domicilio comercial de la calle Luis Cordero Oe2-07 y Versalles, en Quito; posteriormente con fecha 30 de abril de 2015 se trasladó el domicilio comercial a la Av. América N36-37 y Mañosca.

La empresa se constituyó con un capital suscrito y pagado de \$ 20.000 dólares, según consta en el detalle del patrimonio de las Notas explicativas adjuntas.

La empresa opera con el RUC No. 1792563435001, su domicilio legal está ubicado en la Av. América N36-37 y Mañosca, su principal actividad está respaldada con la autorización de distribuidor de la marca KARCHER en la ciudad de Quito; la empresa al 31 de diciembre de 2015 cuenta con una dotación de 3 trabajadores en la nómina interna y dos trabajadores en la nómina externa (servicios profesionales).

## **2. Bases de Presentación**

### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos y sus notas son de responsabilidad de la administración de la compañía y han sido elaborados en función a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (en adelante “NIIF PYME”), en cumplimiento a lo que dispone la Ley de Compañías de la Superintendencia de Compañías, sus reglamentos y demás resoluciones vigentes.

## **2.2 Base de medición**

Los estados financieros a los que se hace referencia han sido elaborados en función al costo histórico, excepto por el activo mantenido para la venta (inventarios), medido inicialmente al costo histórico y posteriormente al menor que resulte entre el costo y el Valor Neto de Realización a partir de los registros que se mantienen en la compañía. Los estados financieros se presentan en miles de dólares americanos, moneda oficial de Ecuador a la fecha de presentación y moneda oficial de la empresa.

## **3. Principales políticas contables**

A continuación se describen las principales políticas contables utilizadas en la elaboración de los estados financieros adjuntos:

### **3.1 Efectivo y sus equivalentes**

Incluye a aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo a un plazo inferior a tres meses, dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en sus valores.

### **3.2 Activos financieros (cuentas y documentos por cobrar)**

Incluye cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar financieras y otras cuentas por cobrar.

Son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, posteriormente se calcula el deterioro correspondiente. El deterioro se constituye en función al análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

La provisión de cuentas incobrables se calcula con la tasa del 1% sobre el valor de la cartera vencida; se establecen créditos a clientes de hasta 30 días plazo.

### **3.3 Inventarios**

Son inventarios de bienes para la venta, se encuentran agrupados como sigue:

- Inventarios de máquinas
- Inventarios de repuestos y accesorios
- Inventarios de químicos y detergentes
- Inventario de máquinas usadas

El reconocimiento inicial se da en función al costo de compra, que comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición.

Posteriormente al final del año se realiza un análisis a la valoración para seleccionar el menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

El costo de las existencias ha sido asignado utilizando el método promedio ponderado.

### **3.4 Propiedad, planta y equipo**

El reconocimiento inicial de las partidas de propiedad planta y equipo se realiza bajo el método del costo histórico y comprende el costo de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo; la medición posterior se realiza bajo el modelo del costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos son imputados directamente en el periodo en el que se incurrir.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia bajo el método de línea recta y en función a las vidas útiles estimadas.

A continuación se detallan las principales partidas de propiedad planta y equipo y las vidas útiles que se han tomado para el cálculo:

Maquinaria y equipos industriales	10 años
Equipos de oficina	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	3 años
Herramientas	5 años

La compañía no considera el valor residual de activos fijos, debido a que el objeto de los mismos al finalizar su vida útil estimada, es chatarrizar o donar según corresponda en función a la política corporativa.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad planta y equipo, es calculada como diferencia entre el precio de venta y el valor en libros y es reconocida en los resultados del año.

### **3.5 Pasivos financieros (Cuentas y documentos por pagar)**

Incluye acreedores comerciales, cuentas por pagar a partes relacionadas y obligaciones financieras

Se reconocen inicialmente a su valor razonable, representan los pasivos corrientes, a menos que la compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

### **3.6 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto corriente:** se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso y de gasto imponible o deducible y de las partidas que no son gravables o deducibles; el pasivo de de la compañía por impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por el SRI al final de cada periodo.

**Impuesto diferido:** se reconocen sobre las diferencias temporarias que resulten entre el valor en libros de los activos y pasivos que constan en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El activo por impuesto a la renta diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras, contra las que podría cargar estas diferencias; el pasivo por impuesto a la renta diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos y pasivos por impuesto a la renta diferido son medidos utilizando la tasa de impuesto a la renta que se espera sea de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son registrados en el año, con excepción de aquellos que se hayan surgido de una transacción que se reconoce fuera de los resultados, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto, en cuyos casos el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

### 3.7 Beneficios a empleados

Comprende los sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social; son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocen como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por los servicios.

### 3.8 Participación de trabajadores

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía, este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

### 3.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan a valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar a sus clientes.

**Ingresos por venta de bienes:** los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos y de los costos incurridos

pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba beneficios económicos asociados a la transacción.

**Ingresos por prestación de servicios:** los ingresos por la prestación de los servicios son reconocidos en función a la base del devengado, es decir, en la medida en que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en que se genere el pago efectivo.

### **3.10 Costos y gastos**

Se registran sobre la base del devengado al costo histórico y son reconocidos en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

### **3.11 Gastos financieros**

Los gastos por los servicios financieros directamente atribuibles a las ventas por la aplicación del método de pago bajo tarjetas de crédito, han sido reconocidos como gastos del periodo.

## **4. Estimaciones y juicios contables**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la normativa contable aplicada NIIF PYME, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el objeto de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Estas opiniones estuvieron basadas en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus estados finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables que la administración ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

**4.1 Estimación para cuentas de dudosa recuperación:** la estimación para el cálculo de la provisión de cuentas incobrables se ha tomado del análisis de vencimiento de cartera, de aquellas cuentas cuyo vencimiento al 31 de diciembre del año es mayor al de la política establecida.

**4.2 Estimación en la determinación del Valor Neto de Realización (VNR):** la estimación para el cálculo del VNR se ha tomado con datos que resultan de los precios de venta de los productos establecidos por la compañía (el importador tiene precios fijos a nivel nacional), los gastos de venta del periodo y los costos de terminación.

**4.3 Estimación de vidas útiles de las partidas de propiedad planta y equipo:** la estimación de las vidas útiles y valor residual se han efectuado de acuerdo a lo mencionado en la Nota No. 3.4 – Propiedad planta y equipo

**4.4 Impuesto a la renta:** la administración ha utilizado la estimación de los impuestos diferidos considerando que todas las diferencias temporarias entre el valor en libros y la base tributaria de activos y pasivos se revertirán en un futuro

## 5. Notas explicativas – desglose de partidas

### 5.1 Efectivo en Caja y Bancos

El saldo del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2015 es de \$ 7.704,32 dólares, distribuidos entre la caja chica y las cuentas bancarias que la compañía mantiene (bancos Internacional y Pichincha), según consta en el detalle:

Caja Chica	155,12
Cuenta Corriente Bco. Internacional	2.204,85
Cuenta de Ahorro Bco. Internacional	259,15
Cuenta Corriente Bco. Pichincha	5.085,20

### 5.2 Cuentas por cobrar terceros

El saldo de las cuentas por cobrar terceros al 31 de diciembre de 2015 es de \$ 5.944,53 dólares, según se detalla:

Cuentas por cobrar comerciales (1)	2.947,64
Tarjetas de crédito por cobrar (2)	2.500,72
(-) Estimación de cuentas incobrables	(29,47)
Otras cuentas por Cobrar (3)	496,17

(1) Representan los saldos de las cuentas por cobrar por la venta de productos a los clientes, realizadas principalmente a empresas industriales a nivel local de Quito Pichincha.

(2) Representan los saldos de las cuentas por cobrar producto de la modalidad de cobro con tarjetas de crédito en las ventas de productos a los clientes, realizadas principalmente con tarjetas Diners Club, Pacificard, Interdin (Visa), Mastercard y American Express.

(3) Representan cuentas por cobrar a terceros por valores pagados por la compañía en el mes de diciembre como intermediario.

De acuerdo a la política establecida por la compañía, de generar créditos a los clientes de hasta 30 días plazo, los movimientos de la estimación para cuentas incobrables fue como sigue el detalle:

	<b>2015</b>
Saldos al inicio del año	-
(+) Provisión	29,47
(-) Castigos	-
<b>Saldo al final del año</b>	<b>29,47</b>

Al 31 de diciembre de 2015, la cartera de cuentas por cobrar terceros es como se detalla:

Por vencer	2.500,72
Vencidos	
0 a 30 días	496,17
31 a 60 días	2.947,64
<b>Total</b>	<b>5.944,53</b>

### 5.3 Inventarios

El saldo de las existencias (inventarios) al 31 de diciembre de 2015 es de \$ 29.364,13 dólares, según el detalle:

Inventario maquinas (1)	20,434.33
Inventario repuestos y accesorios (1)	8,298.40
Inventario químicos y detergentes (1)	381.40
(-) Deterioro inventario máquinas (2)	29.50
(-) Deterioro inventario repuestos y accesorios (2)	184.61
Inventario maquinas usadas (3)	250.00

(1) Representan los saldos de las existencias brutas de la compañía reconocidas inicialmente al costo (método de valoración – promedio ponderado).

(2) Representan los saldos producto del deterioro de las existencias determinado en la medición posterior al comparar el costo con el Valor Neto de Realización (VNR).

(3) Representan los saldos por máquinas usadas que ingresan a un proceso de reparación para posteriormente venderlas.

### 5.4 Impuestos por recuperar

El saldo de impuestos por recuperar a favor de la compañía al 31 de diciembre de 2015 es de \$ 1.369,16 dólares según se detalla:

Crédito Tributario (IVA en compras) (1)	592.04
30% IVA retenido bienes (2)	578.66
100% IVA retenido servicios (2)	149.17
Activo por impuesto a la renta diferido (3)	49.29

(1) Representan los saldos de crédito tributario de IVA a favor de la compañía, por las compras que generan derecho a crédito tributario.

(2) Representan los saldos de crédito tributario por retenciones de IVA que han sido efectuadas a favor de la compañía.

(3) Representan los saldos por impuestos diferidos a favor de la compañía, producto de las diferencias temporarias ocasionadas entre los saldos contables y la normativa tributaria y que se esperan recuperar en ejercicios posteriores.

**5.5 Propiedad, planta y equipo**

El saldo de la partida de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del año 2015 es de \$ 4.212,74 dólares, según el detalle:

Maquinaria y equipos industriales	714.29
Equipo de oficina	606.18
Muebles y enseres	1,012.14
Equipos de computación	1,329.45
Herramientas	550.68

Los movimientos de propiedad planta y equipo fueron como sigue el detalle:

	Maquinaria y equipos industriales	Equipo de oficina	Muebles y enseres	Equipos de computación	Herramientas
<b>Saldos al 01 de enero del año 2015</b>	-	-	-	-	-
(+) Adquisiciones	714,29	606,18	1.012,14	1.329,45	550,68
(-) Ventas y bajas	-	-	-	-	-
(+/-) Reclasificaciones	-	-	-	-	-
<b>Saldos al 31 de diciembre del año 2015</b>	<b>714,29</b>	<b>606,18</b>	<b>1012,14</b>	<b>1329,45</b>	<b>550,68</b>

El saldo de la depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del año 2015 es de \$ 451,21 dólares, según el detalle:

Deprec. Acumulada maquinaria y equipo	35.70
Deprec. Acumulada equipo oficina	29.88
Deprec. Acumulada muebles y enseres	20.47
Deprec. Acumulada equipos de computación	356.09
Deprec. Acumulada herramientas	9.07

Los movimientos de la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo fueron como sigue el detalle:

	Maquinaria y equipos industriales	Equipo de oficina	Muebles y enseres	Equipos de computación	Herramientas
<b>Saldos al 01 de enero del año 2015</b>	-	-	-	-	-
(+) Depreciación del periodo	35,70	29,88	20,47	356,09	9,07
(-) Ventas y bajas	-	-	-	-	-
(+/-) Reclasificaciones	-	-	-	-	-
<b>Saldos al 31 de diciembre del año 2015</b>	<b>35,70</b>	<b>29,88</b>	<b>20,47</b>	<b>356,09</b>	<b>9,07</b>

## 5.6 Garantías

La partida de garantías por cobrar constituye el saldo de los valores entregados en garantía de arriendo del local comercial, el saldo al 31 de diciembre de 2015 es de \$ 2.000,00 dólares.

Garantías por Cobrar	2,000.00
----------------------	----------

## 5.7 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las obligaciones con acreedores comerciales y otras cuentas por pagar que mantiene la compañía al 31 de diciembre de 2015 es de \$ 22.365,18 dólares, según el detalle:

Proveedores locales (1)	19,783.08
Otras obligaciones por pagar (2)	2,582.10

(1) Representan los saldos de las cuentas por pagar que mantiene la compañía producto de la adquisición de existencias (inventarios), obligaciones que no devengan interés ya que han sido otorgadas por los proveedores con un plazo de vencimiento de hasta 60 días.

(2) Representan los saldos de otras obligaciones que mantiene la compañía producto de servicios administrativos que al 31 de diciembre del año 2015 son adeudados a terceros.

El saldo de las obligaciones con acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

Por vencer	2.582,10
Vencidos	
0 a 30 días	18.314,87
31 a 60 días	1.468,21
<b>Total</b>	<b>22.365,18</b>

## 5.8 Obligaciones con empleados

El saldo de la partida de obligaciones con empleados por pagar al 31 de diciembre del año 2015 que mantiene la compañía es de \$ 1.212,11 dólares según el detalle:

Décimo tercer sueldo por pagar (1)	133.78
Décimo cuarto sueldo por pagar (1)	360.92
Vacaciones por pagar (1)	370.68
IESS por pagar (2)	370.68
15% Participación de trabajadores (3)	1,105.18

(1) Representan los saldos de los beneficios a empleados por pagar que se han acumulado por la prestación de los servicios de los empleados que tiene la compañía, obligaciones pagaderas en un plazo menor a 12 meses de la fecha de cierre del balance.

(2) Representan los saldos de las obligaciones con el IESS que la compañía mantiene producto de la nómina del mes de diciembre 2015.

(3) Representan los saldos de la participación de trabajadores sobre la utilidad contable de la compañía generada por el ejercicio económico del año 2015.

### 5.9 Impuestos por pagar

El saldo de las obligaciones por pagar que la compañía mantiene con la administración tributaria al 31 de diciembre del año 2015 es de \$ 2.162,54 dólares según el detalle:

Retenciones impuesto a la renta por pagar (1)	384.16
Retenciones de IVA por pagar (2)	493.30
Impuesto a la renta por pagar (3)	1,285.08

(1) Representan los saldos de los valores a pagar de las retenciones de impuesto a la renta que la compañía ha efectuado en el mes de diciembre de 2015, que serán liquidados en el formulario 103.

(2) Representan los saldos de los valores a pagar de las retenciones en la fuente de IVA que la compañía ha efectuado en el mes de diciembre 2015, que serán liquidados en el formulario 104.

(3) Representan los saldos del impuesto a la renta por pagar neto, producto de las actividades económicas del año 2015, reflejado en la conciliación tributaria.

**Conciliación del resultado contable – tributario.-** De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta se calcula sobre la tasa del 22% sobre las utilidades disponibles de distribución; la reconciliación de la utilidad según los estados financieros y la utilidad gravable es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALOR
Utilidad antes de impuestos	7.295,16
(-) Participación trabajadores	1.105,18
(-) Dividendos ganados exentos	-
(-) Otros ingresos exentos	-
(-) Deducciones adicionales	-
(+) Gastos no deducibles	8.283,62
Utilidad gravable	14.473,60
Tasa de impuesto	22%
<b>Impuesto a la renta causado</b>	<b>3.184,19</b>

Al 31 de diciembre de 2015, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue según se detalla:

DESCRIPCIÓN	VALOR
Impuesto a la renta causado	3.184,19
(-) Anticipo pagado (1)	-
(-) Retenciones efectuadas en el periodo	1.899,11
(-) Impuesto a la salida de divisas	-
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<b>1.285,08</b>

(1) No aplica el pago de anticipo de impuesto a la renta, en cumplimiento a los incentivos fiscales detallados en el artículo 24 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, mismo que estipula en el numeral h lo siguiente: *“La exoneración del anticipo al impuesto a la renta por cinco años para toda inversión nueva”*.

Movimiento del activo por impuesto diferido:

<b>Diferencias temporarias</b>	<b>Estado de Situación Financiera</b>	<b>Estado de Resultados (débito) / crédito</b>
Provisión por deterioro de inventarios	47.10	(47.10)
Depreciación equipos de oficina	2.19	(2.19)
<b>Efecto del impuesto diferido en resultados</b>		<b>(49.29)</b>
<b>Activo por impuesto diferido</b>	<b>49.29</b>	

### 5.10 Patrimonio

El saldo del patrimonio neto de la empresa al 31 de diciembre del año 2015 es de \$ 23.055,08 dólares, se compone según se detalla:

Capital suscrito y pagado (1)	20,000.00
Reserva legal (2)	150.48
Utilidades retenidas (3)	2,904.60

(1) Representan los saldos de los valores de capital inicial que fueron suscritos y pagados al constituir la compañía según consta en la escritura de constitución, dividido en 20000 participaciones de un dólar.

(2) Representan los saldos de los valores que han sido reservados en cumplimiento a la Ley de Compañías que expone: “Art. 109.- La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.”

(3) Representan los saldos de las utilidades líquidas producto de la actividad económica de la compañía durante el año 2015 y que son disponibles para los partícipes, que en decisión unánime de junta han sido consideradas no pagaderas para el año 2015.

### 5.11 Ingresos

El saldo de la partida ingresos ordinarios es el resultado de la actividad principal de la compañía durante el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2015, producto de la comercialización, venta y distribución de maquinaria industrial, repuestos y accesorios; y de la prestación de servicios de reparación y mantenimiento de máquinas de la marca KARCHER, según el detalle:

Ventas netas de bienes	233,119.24
Servicio técnico	18,169.05
Otros ingresos	1.50

## 5.12 Egresos

Los egresos de la compañía al 31 de diciembre de 2015 están compuestos por los costos de venta de bienes, costos de la prestación de servicios, gastos de ventas y gastos administrativos en los que la compañía ha tenido que incurrir para generar los ingresos arriba detallados, se desagregan según el siguiente detalle:

Costos de ventas de bienes (1)	156,790.55
Costos de prestación de servicios (2)	19,238.45
Gastos de ventas (3)	25,722.93
Gastos de administración (4)	39,921.12
Otros gastos de administración (5)	6,561.66

(1) Representan los valores del costo de la mercadería vendida durante el ejercicio económico 2015.

(2) Representan los valores de los costos atribuibles a la prestación de los servicios que la compañía ha brindado durante el ejercicio económico 2015, según el detalle:

Gastos de personal	13.350,16
Insumos y materiales para reparación de máquinas	1.370,65
Otros suministros y materiales para taller	2.168,99
Mano de obra externa	2.303,88
Depreciaciones de maquinaria y equipos industriales	44,77

(3) Representan los valores de los gastos de venta que han sido necesarios para la comercialización y venta de los bienes durante el ejercicio económico 2015, según el detalle:

Gastos de personal	6.599,04
Comisiones en ventas	7.642,27
Transporte personal de ventas	94,00
Arriendo local	7.163,21
Servicios básicos	1.307,82
Vigilancia	424,83
Publicidad y propaganda	1.425,75
Depreciación de activos fijos	211,89
Imprenta y reproducción	714,79
Courier y envíos	139,33

(4) Representan los valores de los gastos administrativos que han sido necesarios para soporte administrativo de la actividad económica de la compañía durante el ejercicio económico 2015, según el detalle:

Gastos de personal	6.762,33
Honorarios profesionales	23.283,22
Alimentación y refrigerios	205,00
Arriendos y condominios	3.487,21
Combustible y movilización	710,10
Suministros de oficina, aseo y limpieza	953,69
Gastos de viaje	590,95
Gastos de gestión	1.884,31

Servicios especializados	200,00
Impuestos, tasas y contribuciones	554,67
Depreciación de activos fijos	194,55
Mantenimiento de oficinas y equipos	143,75
Courier local y envíos	6,12
Capacitación y entrenamiento	300,00
Trámites legales	645,22

(5) Representan los valores de otros gastos administrativos en los que la compañía ha incurrido para soportar la actividad económica durante el ejercicio económico 2015, según el detalle:

Perdidas por deterioro de inventarios (VNR)	214,11
Gasto cuentas incobrables	29,47
IVA sin derecho a crédito tributario	815,16
Gastos por servicios financieros	1.262,84
Participación trabajadores	1.105,18
Impuesto a la renta	3.134,90

## **6. Hechos relevantes y esenciales**

La compañía "Comercializadora Industrial MAQUINNOV CÍA. LTDA." inicia sus actividades en febrero de 2015, en tal razón para este ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2015, no se presentan estados financieros comparativos, con excepción del Estado de Situación Financiera que se presenta comparativo con el Estado de Situación Inicial.

La compañía es distribuidor autorizado de la marca KARCHER en Ecuador, las principales operaciones de compras de existencias se han realizado con la compañía KARCHER ECUADOR S.A.

Las cuentas por pagar al cierre del ejercicio económico con la compañía KARCHER ECUADOR S.A. ascienden a \$ 18.290,40 producto de las compras de inventarios del mes de noviembre y diciembre 2015.

El gasto por honorarios profesionales por la representación legal y administración de la compañía, prestados por el señor Ricardo Sarango, socio mayoritario de la compañía asciende a \$ 18.639,45.

El impuesto a la renta diferido se ha calculado producto de la provisión del gasto por Valor Neto de Realización (VNR) y la diferencia entre la base contable y base tributaria para establecer la depreciación de los equipos de oficina.

Se realizó la cesión del 50% de participaciones que mantenía el señor Fernando Ramón Quimbita Pullas en la empresa, a favor de los señores Diego Israel Sarango Carrillo y Ricardo Javier Sarango Carrillo, según escritura número 2015-17-01-21-P03828 del 10 de diciembre 2015; cesión inscrita en el Registro Mercantil con número de registro 1212 el 22 de diciembre de 2015.

## **7. Aprobación de los presentes estados financieros**

Los presentes estados financieros han sido aprobados por los socios mediante Acta de Junta No. S/N de fecha 30 de marzo de 2016.