

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

### **OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

#### **Objeto Social.**

Industrial Maquinnov Cia. Ltda. fue constituida como compañía Limitada mediante escritura pública otorgada el 17 de Enero del 2015 ante la Notaría Cuadrigésima Tercera del Cantón Quito, Dr. Fernando Castro Salazar, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 17 de Enero del 2015, con domicilio en el Distrito Metropolitano de Quito, ciudad Quito, provincia de Pichincha.

Su objeto social es venta al por mayor y menor de maquinarias en general.

La Cia Industrial Maquinnov inició sus operaciones con un capital de \$20.000,00.

### **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

#### **Desarrollo de los Estados Financieros.-**

Declaración de cumplimiento.- Los Estados Financieros de la Compañía Industrial Maquinnov Cia. Ltda. se han preparado de conformidad con la normativa de NIIF para PYMES, encaminándose a los Estándares Internacionales en el desarrollo de la actividad contable que establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad bajo normas internacionales a fin de que los estados financieros revelen la verdadera situación económica y financiera de la empresa .

Efectivo y equivalente de efectivo.- Corresponde el efectivo en caja y los depósitos realizados en bancos locales, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas por cobrar y documentos por cobrar.- Las cuentas y documentos por cobrar a clientes se registran inicialmente al valor razonable de la transferencia de los bienes menos la provisión. La provisión para cuentas incobrables se la realiza conforme lo establece las leyes tributarias.

#### **Propiedad Planta y Equipos.-**

**Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente al costo. El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento de conformidad con la normativa de NIIF para PYMES.

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Las depreciaciones se calculan por el método de línea recta, en base a la vida útil estimada del activo. Así:

Activos

Tasas

**INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

Expediente: 700834

<b>Instalaciones</b>	10%
<b>Muebles, enseres y equipos de oficina</b>	10%
<b>Vehículos</b>	20%
<b>Equipo de computación</b>	33,33%
<b>Edificios</b>	5%

**Ingresos y gastos.-** Los ingresos se reconocen cuando se realizan y los gastos cuando se conocen.

**Participación a empleados.-** De acuerdo con disposiciones del Código de trabajo la compañía distribuye entre sus empleados y funcionarios el 15% de las utilidades antes de impuestos.

**Beneficios a empleados.-** Los beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio. El costo de los beneficios (Jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinada utilizando las valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

**Impuesto a la renta.-** La ley de Régimen Tributario Interno, establece que las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 24% sobre su base imponible para el período 2011, siendo del 23% para el año 2012 y la tarifa el impuesto será del 22% aplicable para el período 2013, además Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

El código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión, establece la reducción progresiva de tres puntos porcentuales en el Impuesto a la Renta. Para el ejercicio fiscal 2016 la tarifa del impuesto a la renta es del 22%.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO 2016 EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA QUE ES LA MODENA ADOPTADA EN EL ECUADOR**

**ACTIVOS**

<b>NOTA 1 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>USD 17.859.24</b>
--	----------------------

Son recursos, que al 31 de diciembre de 2016, se encuentran registrados en las cuenta bancaria a nombre de la compañía y en caja chica, cuyo saldo se detallan a continuación:

Caja General	1.333.77
Caja chica	400.00
Banco Cta. Cte. Bco. Internacional	479.91
Banco Cta. Cte. Bco. Pichincha	15.645.56
<b>TOTAL</b>	<b>17.859.24</b>

- ↓ **Caja General.**- Corresponde al saldo de ventas al contado y que se cierra al momento que los valores sean depositados.
- ↓ **Caja.**- Este es un Fondo Fijo que tiene la empresa con la finalidad de cubrir gastos menores operacionales; las mismas que están a cargo del auxiliar contable.
- ↓ **Bancos.**-Corresponde al saldo congruente con Libro Mayor de la cuenta bancaria que mantiene la empresa al 31 de diciembre de 2016, de conformidad con la conciliación bancaria realizada para el efecto.

<b>NOTA 2.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	<b>USD.16.387.16</b>
---	----------------------

El rubro de "Cuentas y Documentos por Cobrar", corresponde a los recursos que se encuentran por recaudar por la venta de los productos a nuestros clientes. La Política de la compañía es otorgar un crédito para cancelar hasta por 30 días, por lo tanto el saldo por cobrar menos la provisión cuentas incobrables, al 31 de diciembre de 2016, se detalla de la siguiente manera:

Cuenta por Cobrar	9,148.49
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(195,00)
Tarjeta Diners Club por Cobrar	4.070.65
Tarjeta Visa, Mastercard, Interdin por Cobrar	1.115.79
Ctas. Por Cobrar Ricardo Sarango	247.13
Otras cuentas por cobrar	2.000.00
<b>TOTAL NETO</b>	<b>16.387.16</b>

**Provisión cuentas Incobrables:** Este porcentaje del 1% se lo realiza a las cuentas de dudosa recuperación teniendo como base la sumatoria de todas las cuentas y documentos por cobrar de la entidad en el periodo fiscal y su resultado es acumulativo.

El rubro Tarjetas de Creditos por cobrar corresponde a los valores pendientes de cobrar con tarjetas de créditos.

El rubro de Ctas. Por Cobrar Ricardo Sarango se refiere a un valor por cobrar.

**INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**  
 Expediente: 700834

El rubro otras cuentas por cobrar se refiere a garantías por cobrar.

<b>NOTA 3.- INVENTARIO</b>	<b>USD. 36.806.27</b>
----------------------------	-----------------------

El saldo de esta cuenta proviene del saldo de las mercaderías existentes al 31 de Diciembre/16, de conformidad con el siguiente detalle:

Máquinas	27.751.96
(-)DeterioroInventario Máquinas	(29.50)
Repuestos y Accesorios	7.017.52
(-)DeterioroInventario Repuestos Accesorios	(184.61)
Químicos y Detergentes	756.35
Mangueras	1.244.55
Máquinas usadas	250.00
<b>TOTAL NETO</b>	<b>36.806.27</b>

<b>NOTA 4.- CUENTAS TRIBUTARIAS A FAVOR DE LA COMPAÑÍA</b>	<b>USD. 13.484.94</b>
--	-----------------------

El saldo de esta cuenta proviene de créditos tributarios a favor de la compañía por concepto de Crédito Tributario Iva, Retención en la Fuente Clientes Fuente y de Iva, Anticipo Impuesto de a la Renta de conformidad con el siguiente detalle:

Crédito Tributario Iva	7.439.69
Retención en la Fuente de Clientes 1%	1.378.01
Retención en la Fuente de Clientes 2%	2.922.67
Activo de Impuesto a la Renta	1.695.28
Activo por Impuesto a la Renta Diferido	49.29
<b>TOTAL</b>	<b>13.484.94</b>

<b>NOTA 5.- ANTICIPOS PROVEEDORES</b>	<b>USD. 80.00</b>
---------------------------------------	-------------------

El saldo de esta cuenta proviene de anticipos realizados a Proveedores.

Anticipos otros Proveedores	80.00
<b>TOTAL</b>	<b>80.00</b>

<b>NOTA 6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES</b>	<b>USD. 13.451.98</b>
---	-----------------------

Son bienes depreciables que posee la empresa al 31 de diciembre del 2016. El cálculo de la depreciación de los activos de la empresa se encuentran realizados de acuerdo a la tabla tributaria por el método de línea recta, el detalle es el siguiente:

Maquinaria y Equipos Industriales	654.79
Vehículos	7.300.00
Equipos de Oficina	606.18
Muebles y Enseres	2173.76
Equipos de Computación	2166.57
Herramientas	550.68
<b>TOTAL</b>	<b>13.451.98</b>

**INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**  
 Expediente: 700834

**COSTO HISTÓRICO**  
**VEHÍCULOS:**

MARCA	AÑO	PLACA	COLOR	VALOR
CAMIONETA FIAT	2008	PQW999	BLANCA	7.300.00
<b>TOTAL</b>				<b>7.300.00</b>

**NOTA 7.- DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

**USD. 3.505.62**

Su depreciación esta realizado por el método de línea recta y en base a la vida útil estimada del activo.

Maquinaria y Equipos Industriales	35.70
Vehículos	2.289.54
Equipos de Oficina	89.64
Muebles y Enseres	123.57
Equipos de Computación	958.10
Herramientas	9.07
<b>TOTAL</b>	<b>3.505.62</b>

**NOTA 8.- ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES**

**USD. 1.620.47**

Esta constituido de la siguiente manera:

Software Contable	2.000.00
(-) Amortización Acumulada Software	379.53
<b>TOTAL</b>	<b>1.620.47</b>

**PASIVOS**

**NOTA 9.- PRESTAMOS CORTO PLAZO**

**USD 18.474.64**

Son obligaciones a corto plazo que tiene la entidad con el Banco Pichincha de acuerdo al siguiente detalle:

Préstamo Banco Pichincha	18.474.64
<b>TOTAL NETO</b>	<b>18.474.64</b>

**NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

**USD 31.079.87**

Son obligaciones a corto plazo que tiene la entidad con proveedores por compra de bienes y servicios realizados al final del periodo contable de acuerdo al siguiente detalle:

**INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**  
 Expediente: 700834

Proveedores	31.079.87
<b>TOTAL NETO</b>	<b>31.079.87</b>

**NOTA 11.- OBLIGACIONES CON EMPLEADOS USD. 4.768.72**

Corresponde a los beneficios sociales de los trabajadores de conformidad con la normativa vigente del Código del Trabajo y las utilidades que se encuentra pendiente de cancelar, el detalle de esta cuenta es el siguiente:

Provisión Decimo Tercer Sueldo	170.62
Provisión Decimo Cuarto Sueldo	549.00
Provisión Vacaciones	1.289.95
15% Utilidades por Pagar Trabajadores 2015	2.759.15
<b>TOTAL</b>	<b>4.768.72</b>

**NOTA - 12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA USD 5.510.79**

Corresponde a los valores que la empresa retuvo en el mes de diciembre para luego restituirlos al SRI mediante formularios de IVA y Retención Fuente y su pago de impuesto a la renta.

22% Impuesto Renta Por Pagar del Ejercicio	3.748.32
Impuestos por Pagar Retención Fuente	818.31
Impuestos por Pagar 30% Ret. Iva Bienes	2.65
Impuestos por Pagar Iva	941.51
<b>TOTAL</b>	<b>5.510.79</b>

**NOTA 13.- OBLIGACIONES CON EL IESS 489.10**

Corresponde a la obligaciones con el IESS del mes diciembre que la empresa debe pagar en el periodo siguiente Aportes por Pagar:

IESS por pagar	442.24
Fondos de Reserva por pagar	46.86
<b>TOTAL</b>	<b>489.10</b>

**NOTA 14.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR UDS. 919.28**

Estos rubros corresponden al siguiente detalle:

Anticipos Clientes	18.81
Visa Corporativa	900.47
<b>TOTAL</b>	<b>919.28</b>

**INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**  
Expediente: 700834

**NOTA 15.- PATRIMONIO**

**USD 34.941.94**

Al 31 de diciembre del 2016, el siguiente es el detalle de esta cuenta:

Capital de Socios	20.000,00
Reserva legal	744.82
Utilidad del Ejercicio 2015	2.904.60
Utilidad del Ejercicio 2016	11.292.52
<b>TOTAL</b>	<b>34.941.94</b>

**Capital:** El capital de la empresa está conformado por USD 20.000.00.

**Reserva Legal:** La Ley de Compañías establece que 5 % del beneficio del ejercicio debe destinarse a la reserva legal hasta que ésta alcance, 30 % del capital social.

**Utilidad del Ejercicio:** Esta cuenta corresponde a las utilidades generadas en el año 2016.

**NOTA 16.- INGRESOS**

**USD. 416.189.93**

Los ingresos son el resultado del ejercicio económico durante el periodo 2016 provenientes de la actividad principal de la empresa que es: venta al por mayor y menor de maquinarias en general como también en servicios de reparación del producto, conforme al siguiente detalle:

Ventas Bienes:	392.788.10
Máquinas	299.021.45
Repuestos	97.625.10
Químicos y Detergentes	9575.01
Devoluciones	(13.433.46)
Ventas Servicios	23.401.73
<b>TOTAL</b>	<b>416.189.93</b>

**NOTA 17.- COSTOS DE VENTAS**

**USD. 292.663.59**

El costo de ventas del año 2016 que corresponde al costo del producto, mas costos directos e indirectos cuyo valor es 292.633.59.

Costos Venta Bienes	256.133.99
Costos Directos	29.389.94
Costos Indirectos	7.139.66
<b>TOTAL</b>	<b>292.663.59</b>



**INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2016**  
 Expediente: 700834

**NOTA 18.- EGRESOS**

**USD. 105.131.91**

Los egresos de la empresa corresponden a los gastos operativos, administrativos realizados durante su periodo contable, debido a la salida de recursos financieros con la finalidad de cumplir con los compromisos adquiridos, según el siguiente detalle:

<b>Gastos de Ventas</b>	
Seguros y Reaseguros	751.99
Publicidad y Propaganda	1.802.32
Imprenta y Reproducción	622.80
Courier y envíos de ventad	176.58
Transportes de Ventas	435.07
Comisiones en Ventas	24.161.91
<b>TOTAL</b>	<b>27.950.67</b>

<b>Gastos Administrativos</b>	
Honorarios Profesionales	9.372.81
Servicios Básicos	1.970.48
Arriendos y Condominios	13.487.60
Combustible y movilización	246.84
Suministros de Oficina	714.86
Artículos de Aseo y Cafetería	181.46
Gastos de Representación	33.194.46
Servicios Especializados	96.25
Agasajo al Personal	707.06
Impuestos, Tasas y Patentes Municipales	267.22
Depreciación de Activos Fijos	3.113.91
Amortización de Activos Fijos	379.53
Mantenimiento de Oficinas	7.00
Mantenimiento de Vehículos	1.372.89
Trámites Legales	34.56
Alimentación y Refrigerios	1.210.93
Contribución Solidaria Utilidades	434.22
Servicio de Alarma	109.75
Mantenimiento de Software	360.00
Provisión Cuentas Incobrables	165.53
Financieros	8.351.22
No deducibles	1.402.66
<b>TOTAL</b>	<b>77.181.24</b>

**19. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

La conciliación Tributaria está realizada dentro de los parámetros legales para su respectiva distribución y cumplimiento. Además la empresa ha cumplido con todos las obligaciones tributarias, como son los anticipos de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente y anexos transaccionales.

**CONCILIACION TRIBUTARIA 2016**

Resultado del Ejercicio	18.394.33
(-) 15% Participación Laboral	2.759.15
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>15.635.18</b>
(+) Gastos No deducibles	1.402.66
<b>Base para cálculo Impuesto a la Renta</b>	<b>17.037.84</b>
(-) 22% Impuesto a la renta	3.748.32
<b>Utilidad antes de reservas</b>	<b>11.886.86</b>
(-) 5% Reserva Legal	594.34
<b>Utilidad Neta Distribuible</b>	<b>11.292.52</b>

  
Ricardo Sarango  
Gerente General

  
Martha Campuzano  
Contadora General