

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

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 Cía 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
Instalaciones	10%
Muebles, enseres y equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipo de computación	33,33%
Edificios	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, aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. 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.

Para el ejercicio fiscal 2017 la tarifa del impuesto a la renta es del 22%.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO
2017 EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA QUE
ES LA MODENA ADOPTADA EN EL ECUADOR**

ACTIVOS

NOTA 1 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

USD 6.320.18

Son recursos, que al 31 de diciembre de 2017, se encuentran registrados en las cuenta bancaria a nombre de la compañía y en caja chica, cuyo saldo se detallan a continuación:

Caja General	353.78
Caja chica	400.00
Banco Cta. Cte. Bco. Pichincha	5.566.40
TOTAL	6.320.18

- ✚ **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 2017, de conformidad con la conciliación bancaria realizada para el efecto.

NOTA 2.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

USD.28.385.67

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 2017, se detalla de la siguiente manera:

Cuenta por Cobrar	19.614.83
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(391.15)
Tarjeta Diners Club por Cobrar	3.536.43
Tarjeta Visa, Mastercard, Interdin por Cobrar	1.489.60
Mastercard Pichincha por Cobrar	2.135.96
Otras Cuentas por Cobrar	2.000.00
TOTAL NETO	28.385.67

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 otras cuentas por cobrar se refiere a garantías por cobrar.

INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2017

Expediente: 700834

NOTA 3.- INVENTARIO USD. 67.127.07

El saldo de esta cuenta proviene del saldo de las mercaderías existentes al 31 de Diciembre/17, de conformidad con el siguiente detalle:

Máquinas	49.812.85
Repuestos y Accesorios	15.838.73
Químicos y Detergentes	352.76
Mangueras	872.73
Máquinas usadas	250.00
TOTAL NETO	36.806.27

NOTA 4.- CUENTAS TRIBUTARIAS A FAVOR DE LA COMPAÑÍA USD. 23.798.78

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, Activo por Impuesto a la Renta diferido, Crédito Tributario de Impuesto de a la Renta de conformidad con el siguiente detalle:

Crédito Tributario Iva	16.279.37
Retención en la Fuente de Clientes 1%	2.031.45
Retención en la Fuente de Clientes 2%	3.111.03
Activo por Impuesto a la Renta Diferido	49.29
Crédito Tributario de Impuesto a la Renta	2.247.64
TOTAL	23.798.78

NOTA 5.- ANTICIPOS PROVEEDORES USD. 80.00

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

Anticipos otros Proveedores	80.00
TOTAL	80.00

NOTA 6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES USD. 10.934.88

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	583.39
Vehículos	5.625.00
Equipos de Oficina	1.436.85
Muebles y Enseres	2.173.76
Equipos de Computación	2.166.57
Herramientas	550.68
TOTAL	12.536.25

INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE 2017

Expediente: 700834

COSTO HISTÓRICO

VEHÍCULOS:

MARCA	AÑO	PLACA	COLOR	VALOR
FURGONETA MITSUBISHI	2007	PQW-999	BLANCA	5.625.00
TOTAL				5.625.00

NOTA 7.- DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

USD. 2.821.88

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	733.16
Equipos de Oficina	149.40
Muebles y Enseres	325.89
Equipos de Computación	1.568.66
Herramientas	9.07
TOTAL	2.821.88

NOTA 8.- ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES

USD. 1.220.51

Esta constituido de la siguiente manera:

Software Contable	2.000.00
(-) Amortización Acumulada Software	779.49
TOTAL	1.220.51

PASIVOS

NOTA 9.- PRESTAMOS CORTO PLAZO

USD 24.508.33

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

Préstamo Banco Pichincha	24.508.33
TOTAL NETO	24.508.33

NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

USD 40.870.91

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 2017

Expediente: 700834

Proveedores	40.870.91
TOTAL NETO	40.870.91

NOTA 11.- OBLIGACIONES CON EMPLEADOS USD. 7.049.16

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	148.29
Provisión Decimo Cuarto Sueldo	457.33
Provisión Vacaciones	1.948.93
15% Utilidades por Pagar Trabajadores 2015	4.494.61
TOTAL	7.049.16

NOTA - 12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA USD 7.873.13

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	5.841.27
Impuestos por Pagar Retención Fuente	1.116.29
Impuestos por Pagar Iva	915.57
TOTAL	7.873.13

NOTA 13.- OBLIGACIONES CON EL IESS 440.23

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	384.29
Fondos de Reserva por pagar	55.94
TOTAL	440.23

NOTA 14.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR UDS. 1.254.67

Estos rubros corresponden al siguiente detalle:

Anticipos Clientes	138.74
Transitoria Retenciones TC	-221.28
Visa Corporativa	1.337.21
TOTAL	1.254.67

NOTA 15.- PATRIMONIO	USD 54.570.15
-----------------------------	----------------------

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

Capital de Socios	20.000,00
Reserva legal	1.726.24
Utilidad del Ejercicio 2015	2.904.60
Utilidad del Ejercicio 2016	11.292.52
Utilidad del Ejercicio	18.646.79
TOTAL	54.570.15

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 2017.

NOTA 16.- INGRESOS	USD. 503.845.59
---------------------------	------------------------

Los ingresos son el resultado del ejercicio económico durante el periodo 2017 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:	473.239.07
Máquinas	379.856.36
Repuestos	98.810.85
Químicos y Detergentes	11.538.15
Devoluciones	(16.966.29)
Ventas Servicios	27.527.79
Otros Ingresos:	3.078.03
TOTAL	503.845.59

Otros Ingresos corresponde a: Otros Ingresos Operacionales 301.03 y Utilidad en Venta de Activos 2.777.70.

NOTA 17.- COSTOS DE VENTAS	USD. 350.858.50
-----------------------------------	------------------------

El costo de ventas del año 2017 que corresponde al costo del producto, mas costos directos e indirectos cuyo valor es 350.858.50.

Costos Venta Bienes	309.998.06
Costos de Ventas Servicios Técnicos	40.860.44
TOTAL	350.858.50

INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE 2017

Expediente: 700834

NOTA 18.- EGRESOS

USD. 123.023.00

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:

Gastos de Ventas	
Sueldo Unificado	914.93
Aporte Patronal	111.14
Fondos de Reserva	0.05
Décimo Tercer Sueldo	76.25
Décimo Cuarto Sueldo	73.96
Vacaciones	38.12
Desahucios	96.65
Uniformes	56.00
Alimentación	120.00
Depreciación de Activos Fijos	3.304.65
Imprenta y Reproducción	1.222.00
Courier y Envíos de Ventas	357.82
Transporte de Ventas	949.68
Comisiones en Ventas (Independientes)	36.491.80
TOTAL	43.813.05

Gastos Administrativos	
Honorarios Profesionales	9.222.25
Servicios Básicos	1.479.94
Arriendos y Condominios	14.332.84
Suministros de Oficina	1.352.24
Artículos de Aseo y Cafetería	240.88
Gastos de Representación	33.333.36
Servicios Especializados	96.25
Agasajo al Personal	628.53
Impuestos, Tasas y Patentes Municipales	261.02
Amortización de Activos Fijos	399.96
Mantenimiento de Oficinas	251.00
Mantenimiento de Vehículos	2.205.05
Capacitación y Entrenamiento	1.880.07
Alimentación y Refrigerios	776.52
Servicio de Alarma	65.85
Mantenimiento de Software	150.00
Provisión Cuentas Incobrables	196.15
Financieros	12.338.04
No deducibles	1.081.76
TOTAL	79.209.95

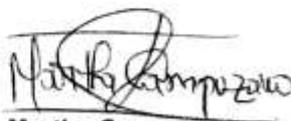
19. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

La conciliación Tributaria está realizada dentro de los parámetros legales para su respectiva distribución y cumplimiento. Además la empresa ha cumplido con todas 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	29.964.09
(-) 15% Participación Laboral	4.494.61
Utilidad antes de impuestos	25.469.48
(+) Gastos No deducibles	1.081.76
Base para cálculo Impuesto a la Renta	26.551.24
(-) 22% Impuesto a la renta	5.841.27
Utilidad antes de reservas	19.628.20
(-) 5% Reserva Legal	981.41
Utilidad Neta Distribuible	18.646.79


Ricardo Sarango
Gerente General


Martha Campuzano
Contadora General

INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2017

Expediente: 700834