NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

Objeto Social.

Industrial Maquinnov Cia. Ltda. fue constituída 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 alos 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 adquisión más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento de conformidad con nla normativa de NIIF paras 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 2018 la tarifa del impuesto a la renta es del 22%.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO 2018 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 2018, se encuentran registrados en las cuenta bancaria a nombre de la compañía y en caja chica, cuyo saldo se detallan a continuación:

Caja chica	400.00
Banco Cta. Cte. Bco. Pichincha	49.504.49
Banco Cta. Cte. Bco. Internacional	1.400.06
TOTAL	51304.55

- **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 2018, de conformidad con la conciliación bancaria realizada para el efecto.

NOTA 2.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	**USD. 48.389.24**

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 2018, se detalla de la siguiente manera:

Cuenta por Cobrar	41.813.33
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(354.51)
Tarjeta Diners Club por Cobrar	2.076.57
Tarjeta Visa, Mastercard, Interdin por Cobrar	308.52
Tarjeta American Express por Cobrar	(137.61)
Mastercard Pichincha por Cobrar	2.282.94
Otras Cuentas por Cobrar	2.400.00
TOTAL NETO	**48.389.24**

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.

NOTA 3.- INVENTARIO	**USD. 84.008.32**

El saldo de esta cuenta proviene del saldo de las mercaderías existentes al 31 de Diciembre/18, de conformidad con el siguiente detalle:

Máquinas	65.084.72
Repuestos y Accesorios	16.075.99
Químicos y Detergentes	1.684.55
Mangueras	913.06
Máquinas usadas	250.00
TOTAL NETO	**84.008.32**

NOTA 4.- CUENTAS TRIBUTARIAS A FAVOR DE LA COMPAÑÍA	**USD. 30.813.90**

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:

Iva en Compras	359.64
Crédito Tributario Iva	22.747.29
Retención en la Fuente de Clientes 1%	1.996.73
Retención en la Fuente de Clientes 2%	4.112.10
Activo por Impuesto a la Renta Diferido	49.29
Crédito Tributario de Impuesto a la Renta	1.548.85
TOTAL	**30.813.90**

NOTA 5.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	**USD. 10.934.88**

Son bienes depreciables que posee la empresa al 31 de diciembre del 2018. 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	511.99
Vehículos	19.982.91
Equipos de Oficina	1.436.85
Muebles y Enseres	2.173.76
Equipos de Computación	2.698.49
Herramientas	550.68
TOTAL	**27.354.68**

COSTO HISTÓRICO

VEHÍCULOS:

MARCA	**AÑO**	**PLACA**	**COLOR**	**VALOR**
FURGONETA MITSUBISHI	2007	PQW-999	BLANCA	5.625.00
AUTOMOVIL KIA PICANTO	2018		GRIS	14.357.91
TOTAL				**19.982.91**

NOTA 6.- DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	**USD. 4.439.12**

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	3.139.58
Equipos de Oficina	209.16
Muebles y Enseres	528.21
Equipos de Computación	517.40
Herramientas	9.07
TOTAL	**4.439.12**

NOTA 7.- ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES	**USD. 820.55**

Esta constituído de la siguiente manera:

Software Contable	2.000.00
(-) Amortización Acumulada Software	1.179.45
TOTAL	**820.55**

PASIVOS

NOTA 8.- PRESTAMOS CORTO PLAZO	**USD**	**16.557.99**

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

Préstamo Banco Pichincha	16.557.99
TOTAL NETO	16.557.99

NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	**USD 75.893.16**

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:

Proveedores	75.893.16
TOTAL NETO	75.893.16

NOTA 10.- OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	**USD. 8.537.89**

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	205.52
Provisión Decimo Cuarto Sueldo	653.72
Provisión Vacaciones	1.108.95
15% Utilidades por Pagar Trabajadores 2018	6.569.70
TOTAL	**8.537.89**

NOTA - 11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA USD 11.235.03

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	8.659.60
Impuestos por Pagar Retención Fuente	1.459.35
Impuestos por Pagar Iva	1.116.08
TOTAL	**11.235.03**

NOTA 12.- OBLIGACIONES CON EL IESS USD 824.71

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	742.68
Fondos de Reserva por pagar	82.03
TOTAL	**824.71**

NOTA 13.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR UDS. 40.063.92

Estos rubros corresponden al siguiente detalle:

Anticipos Clientes	11.457.96
Valores por Liquidar	30.605.96
TOTAL	**40.063.92**

NOTA 14.- PATRIMONIO USD 83138.82

Al 31 de diciembre del 2018, el siguiente es el detalle de esta cuenta:

Capital de Socios	20.000,00
Reserva legal	3.154.67

Utilidad del Ejercicio 2015	2.904.60
Utilidad del Ejercicio 2016	11.292.52
Utilidad del Ejercicio 2017	18.646.79
Utilidad del Ejercicio	27.140.24
TOTAL	**83.138.82**

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 2018.

NOTA 15.- INGRESOS **USD. 615.100.22**

Los ingresos son el resultado del ejercicio económico durante el periodo 2018 provenientes de la actividad principal de la empresa que es: venta al por mayor y menor de maquinarias en general como tambi{en servicios de reparación del producto, conforme al siguiente detalle:

Ventas Bienes:	589.076.26
Máquinas	452.284.67
Repuestos	143.848.38
Químicos y Detergentes	11.554.38
Devoluciones	(18.611.67)
Ventas Servicios	25.775.16
Otros Ingresos:	248.80
TOTAL	615.100.22

Otros Ingresos corresponde a: Otros Ingresos Operacionales 248.80

NOTA 16.- COSTOS DE VENTAS **USD. 425.041.63**

El costo de ventas del año 2018 que corresponde al costo del producto, mas costos directos e indirectos cuyo valor es 425.041.63

Costos Venta Bienes	371.707.41
Costos de Ventas Servicios Técnicos	50.334.22
TOTAL	**425.041.63**

NOTA 17.- EGRESOS USD. 146.260.62

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 compromiso adquiridos, según el siguiente detalle**:**

Gastos de Ventas	
Aporte Patronal	71.75
Fondos de Reserva	0.01
Décimo Tercer Sueldo	51.66
Décimo Cuarto Sueldo	33.23
Vacaciones	25.83
Uniformes	279.04
Seguros y Reaseguros	2.662.04
Publicidad y Propaganda	2.447.15
Imprenta y Reproducciòn	598.63
Courier y Envíos de Ventas	342.92
Transporte de Ventas	1.542.56
Comisiones en Ventas (Independientes)	46.695.21
TOTAL	**54.750.03**

Gastos Administrativos	
Honorarios Profesionales	10.666.68
Servicios Básicos	1.801.12
Arriendos y Condominios	15.316.52
Combustible y Movilizaciòn	8.93
Suministros de Oficina	2.773.60
Artículos de Aseo y Cafetería	302.85
Gastos de Representación	33.333.36
Servicios Especializados	375.89
Agasajo al Personal	829.97
Impuestos, Tasas y Patentes Municipales	1.757.21
Depreciación de Activos Fijos	2.936.97
Amortización de Activos Fijos	399.96
Mantenimiento de Vehículos	1.075.13
Tràmites Legales	182.56
Alimentación y Refrigerios	1.255.71
Mantenimiento de Software	570.00
Provisión Cuentas Incobrables	418.13
Contribuciòn Supr Cía.	177.43
Financieros	15.195.01
No deducibles	2.133.56
TOTAL	**91.510.59**

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 2018

Resultado del Ejercicio	43.797,97
(-) 15% Participación Laboral	6.569.70
Utilidad antes de impuestos	**37.228,27**
(+) Gastos No deducibles	2.133,56
Base para cálculo Impuesto a la Renta	**39.361,83**
(-) 22% Impuesto a la renta	8.659,60
Utilidad antes de reservas	**28.568,67**
(-) 5% Reserva Legal	1.428,43
Utilidad Neta Distribuible	**27.140,24**

Ricargo Sarango
Gerente General

Martha Campuzano
Contadora General