

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

Objeto Social.

Industrial Maquinno 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 Maquinno 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 Maquinno 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.- Despues 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:

INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019
Expediente: 700834

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 actariales 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 reinvertan 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 2019 la tarifa del impuesto a la renta es del 22%.

INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019
Expediente: 700834

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO
2019 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 50.141.37
--	----------------------

Son recursos que al 31 de diciembre de 2019, 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	48.982.41
Caja General	758.96
TOTAL	50.141.37

- **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 2019, de conformidad con la conciliación bancaria realizada para el efecto.

NOTA 2.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	USD. 50.683.33
---	-----------------------

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 2019, se detalla de la siguiente manera:

Cuenta por Cobrar	23.063.98
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(585.15)
Tarjeta Diners Club por Cobrar	719.21
Tarjeta Visa, Mastercard, Interdin por Cobrar	851.92
Tarjeta Pacificard por Cobrar	86.22
Mastercard Pichincha por Cobrar	43.57
Otras Cuentas por Cobrar	2.400.00
TOTAL NETO	50.683.33

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 2019
Expediente: 700834

NOTA 3.- INVENTARIO

USD. 91.404.08

El saldo de esta cuenta proviene del saldo de las mercaderías existentes al 31 de Diciembre/19, de conformidad con el siguiente detalle:

Máquinas	56.794.35
Repuestos y Accesorios	31148.49
Químicos y Detergentes	1.544.64
Mangueras	913.06
Máquinas usadas	1916.60
TOTAL NETO	91.404.08

NOTA 4.- CUENTAS TRIBUTARIAS A FAVOR DE LA COMPAÑÍA

USD. 14.132.52

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	7.550.88
Retención en la Fuente de Clientes 1%	2.116.65
Retención en la Fuente de Clientes 2%	4.415.70
Activo por Impuesto a la Renta Diferido	49.29
Crédito Tributario de Impuesto a la Renta	1.548.85
TOTAL	14.132.52

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

USD. 26.338.15

Son bienes depreciables que posee la empresa al 31 de diciembre del 2019. 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	714.29
Vehículos	19.901.79
Equipos de Oficina	1.330.67
Muebles y Enseres	2.023.26
Equipos de Computación	2.368.49
TOTAL	26.338.50

COSTO HISTÓRICO

VEHÍCULOS:

MARCA	AÑO	PLACA	COLOR	VALOR
FURGONETA MITSUBISHI	2007	PQW-999	BLANCA	5.625.00
AUTOMOVIL KIA PICANTO	2018		GRIS	14.276.79
TOTAL				19.901.79

INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019
Expediente: 700834

NOTA 6.- DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS **USD. 10.314.52**

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

Maquinaria y Equipos Industriales	273.70
Vehículos	7.788.86
Equipos de Oficina	469.28
Muebles y Enseres	555.70
Equipos de Computación	1.226.98
TOTAL	10.314.52

NOTA 7.- ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES **USD. 420.59**

Esta constituido de la siguiente manera:

Software Contable	2.000.00
(-) Amortización Acumulada Software	1.579.41
TOTAL	420.59

PASIVOS

NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES **USD 79.825.83**

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	79.825.83
TOTAL NETO	79.825.83

NOTA 9.- OBLIGACIONES CON EMPLEADOS **USD. 3.053.40**

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	219.30
Provisión Decimo Cuarto Sueldo	771.51
Provisión Vacaciones	1.108.95
15% Utilidades por Pagar Trabajadores 2019	2.062.59
TOTAL	3.053.40

INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019
Expediente: 700834

NOTA - 10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA USD 7.395.57

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	2.942.71
Impuestos por Pagar Retención Fuente	2.075.33
Impuestos por Pagar Iva	2.377.53
TOTAL	7.395.57

NOTA 11.- OBLIGACIONES CON EL IESS USD 627.45

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	568.43
Fondos de Reserva por pagar	59.02
TOTAL	627.45

NOTA 12.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR UDS. 15.915.95

Estos rubros corresponden al siguiente detalle:

Anticipos Clientes	502.75
Valores por Liquidar	15.413.20
TOTAL	15.915.95

NOTA 13.- PATRIMONIO USD 91.884.90

Al 31 de diciembre del 2019, el siguiente es el detalle de esta cuenta:

Capital de Socios	20.000,00
Reserva legal	3.591.93
Utilidad del Ejercicio 2015	2.904.60
Utilidad del Ejercicio 2016	11.292.52
Utilidad del Ejercicio 2017	18.646.79
Utilidad del Ejercicio 2018	27.140.24
Utilidad del Ejercicio	8.308.01
TOTAL	91.884.90

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

INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019
Expediente: 700834

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 2019.

NOTA 14.- INGRESOS	USD. 552.682.22
---------------------------	------------------------

Los ingresos son el resultado del ejercicio económico durante el periodo 2019 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:	506.721.49
Máquinas	368.772.55
Repuestos	139.025.59
Químicos y Detergentes	12.617.31
Devoluciones	(13.693.96)
Ventas Servicios	28.302.41
Otros Ingresos:	17.658.32
TOTAL	552.682.22

Otros Ingresos corresponde a: Otros Ingresos Operacionales 248.80

NOTA 15.- COSTOS DE VENTAS	USD. 366.434.68
-----------------------------------	------------------------

El costo de ventas del año 2019 que corresponde al costo del producto, mas costos directos e indirectos cuyo valor es 366.434.68.

Costos Venta Bienes	319.434.32
Costos de Ventas Servicios Técnicos	47.000.36
TOTAL	366.434.68

INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 AL 31 DE DICIEMBRE 2019
 Expediente: 700834

NOTA 16.- EGRESOS

USD. 172.496.27

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	
Comisiones en Vtas. Rel. Dependencia	3.317.99
Uniformes	1.068.80
Seguros y Reaseguros	2.210.49
Publicidad y Propaganda	2.560.00
Imprenta y Reproducción	129.50
Courier y Envíos de Ventas	557.56
Transporte de Ventas	1.216.39
Comisiones en Ventas (Independientes)	56.485.32
TOTAL	67.546.05

Gastos Administrativos	
Bonificación y Desahucio	3.225.39
Honorarios Profesionales	14.555.69
Servicios Básicos	1.438.43
Arriendos y Condominios	15.303.36
Suministros de Oficina	461.57
Suministros de Computación	330.00
Artículos de Aseo y Cafetería	409.85
Gastos de Representación	33.333.36
Servicios Especializados	4.693.41
Agasajo al Personal	706.65
Impuestos, Tasas y Patentes Municipales	2.227.16
Depreciación de Activos Fijos	5973.82
Amortización de Activos Fijos	399.96
Mantenimiento de Vehículos	1.038.71
Alimentación y Refrigerios	1.620.30
Mantenimiento de Software	200.00
Provisión Cuentas Incobrables	230.64
Contribución Supr Cía.	181.07
Impuesto a la Renta	434.21
Internet	239.01
Telefonía Celular	981.25
Financieros	15.279.09
No deducibles	1.687.99
TOTAL	104.950.92

INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019
Expediente: 700834

INDUSTRIAL MAQUINNOV CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019
Expediente: 700834

17. 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 2019

Resultado del Ejercicio	13.750.57
(-) 15% Participación Laboral	2.062.59
Utilidad antes de impuestos	11.687.98
(+) Gastos No deducibles	1.687.99
Base para cálculo Impuesto a la Renta	13.375.97
(-) 22% Impuesto a la renta	2.942.71
Utilidad antes de reservas	8.745.27
(-) 5% Reserva Legal	437.26
Utilidad Neta Distribuible	8.308.01

Ricardo Sarango
Gerente General

Martha Campuzano
Contadora General