

## MACHINERY-RENTAL C L

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

#### **1. IDENTIFICACIÓN GENERAL**

**MACHINERY-RENTAL C L** es una compañía limitada que fue constituida bajo las leyes de la República el 20 de febrero del 2018, con un plazo de duración de 99 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura pública de constitución antes mencionada.

Su principal actividad es compraventa, alquiler y arrendamiento, de maquinaria y equipo.

Al 31 de diciembre del 2018 la empresa no cuenta con personal.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Declaración de Cumplimiento** - Los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes)

**2.2 Bases de preparación y presentación** – Los estados financieros de MACHINERY-RENTAL C L han sido preparados en base al Valor Razonable. El Valor Razonable esta aplicado a las adquisiciones y ventas de bienes y servicios.

**2.3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo** – Incluye aquellos activos financieros líquidos.

**2.4 Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta causado corriente por pagar corriente y el impuesto diferido.

## 2.5. BENEFICIOS A EMPLEADOS

**2.5.1 Beneficios Definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio** – El costo de los beneficios definidos (Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicios presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se genera, así como el interés financiero generado por la obligación del beneficio definido.

**2.6 Costos y Gastos** – Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registra en el período más cercano en el que se reconocen.

**2.7 Compensación de saldos y Transacciones** – Como norma General en los Estados Financieros, no se compensan los activos y pasivos tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**2.8. Pasivos Financieros e Instrumentos de Patrimonio en la Compañía** – Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

**2.8.1 Pasivos Financieros Medidos al Costo Amortizado** – Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconocen en el Estado de Resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa interés efectiva.

**2.8.2 Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar** – Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinados, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

**2.8.3 Baja de un Pasivo Financiero** – La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

**2.8.4 Instrumentos de Patrimonio** – Consiste en cualquier contrato que evidencia interés residual en los activos de la compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de Patrimonio emitidos por la compañía se reconocen por los ingresos recibidos, netos de los costos de emisión directos.

### 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLE CRÍTICOS

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

**3.1 Provisiones para Obligaciones por Beneficio Definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos, impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año. Reportados por la administración de la compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

### 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

CUENTA CONTABLE	AL 1-12-2018
Banco del Pichincha C.A. Cta. Cte. 21001713-13	3.365.10
Póliza de Acumulación	280.000.00
<b>SUMAN</b>	<b>283.365.10</b>

**5 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

CUENTA CONTABLE	AL 1-12-2018
Cuentas por cobrar por Provisiones de Ingresos	119.666.06
<b>SUMAN</b>	<b>119,666.06</b>

- La provisión corresponde a un ingreso que se obtuvo por la ganancia en una negociación de litigios.

Un detalle de activos corrientes por impuestos a favor de la empresa es:

CUENTA CONTABLE	AL 1-12-2018
Crédito Tributario Iva	636.75
<b>SUMAN</b>	<b>636.75</b>

**6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

CUENTA CONTABLE	AL 1-12-2018
Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionados Locales	- 275.00
Depósitos no Identificados	- 680.00
Provisiones Locales *	- 106.929.35
Cuentas por pagar VIAL FABARA	- 314.910.69
<b>SUMAN</b>	<b>- 422,795.04</b>

\*Las provisiones locales corresponden a los gastos devengados que se relacionan con la negociación de un litigio.

## 7. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

**7.1 Pasivos del año corriente** – Un resumen de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

CUENTA CONTABLE	AL 1-12-2018
Impuestos por pagar (a)	- 5.00
Impuesto a la Renta Por Pagar del Ejercicio	- 701.38
<b>SUMAN</b>	<b>- 706.38</b>

\*A Corresponde a la liquidación de impuestos del mes de diciembre 2018

## 7.2 Conciliación Tributaria

Una conciliación entre la utilidad según Estados Financieros y el Gastos por impuesto a la renta corriente es como sigue:

CONCILIACION TRIBUTARIA		
UTILIDAD CONTABLE		3.428.44
-15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-
<b>=UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>3,428.44</b>
<b>+GASTOS NO DEDUCIBLES PERMANENTES</b>		<b>0.86</b>
GASTOS NO DEDUCIBLES	0.86	
<b>=BASE IMPONIBLE</b>		<b>3.429.30</b>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	22%	754.45
-RETENCIONES EN LA FUENTE		- 53.07
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>		<b>701.38</b>

## 8. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre del 2018 la empresa no presenta obligaciones acumuladas.

## 9. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Al 31 de diciembre del 2018, la empresa no presenta pasivos por beneficios a trabajadores.

## 10. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La Junta de Socios tiene la responsabilidad global de establecer y controlar el marco conceptual de administración de riesgo. El Gerente General de la compañía es responsable por el desarrollo y monitoreo de las políticas de administración de riesgos de la compañía y reporta regularmente a la Junta de Socios.

Las políticas de administración de riesgo de la compañía son establecidas para identificar y analizar el riesgo al que se enfrenta la compañía, para establecer los límites y controles de riesgos apropiados. Las políticas de administración de riesgos y los sistemas de información se deben revisar de manera periódica para reflejar los cambios en las condiciones de mercado y las actividades de la compañía.

**Administración de riesgos financieros** – En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a los siguientes riesgos de naturaleza financiera:

**Riesgo de Capital – Riesgo de Liquidez** – El enfoque de la compañía para administrar su liquidez es asegurar en la medida de lo posible, que siempre se va a contar con la liquidez suficiente para cumplir sus obligaciones en el momento de su vencimiento, tanto en condiciones normales como en situaciones de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables ni arriesgar la reputación de la compañía. La administración emite las políticas y directrices para la administración del riesgo de liquidez y es la responsable de establecer el marco del trabajo apropiado para que la Gerencia lleve a cabo la gestión eficiente de liquidez en el corto, mediano y largo plazo.

**Valor razonable** – En opinión de la Gerencia al 31 de diciembre del 2018 los valores razonables de los activos financieros y pasivos financieros son sustancialmente similares a sus respectivos valores en libros. La administración considera que los indicadores financieros antes indicados están dentro de los parámetros adecuados para el tamaño y nivel de desarrollo de la compañía.

**11. Patrimonio**

**Capital Social-** El Capital Social de la compañía consiste en 400 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles con valor nominal de USD 1.00 cada una.

**12 COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA**

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue:

CUENTA CONTABLE	AL 1-12-2018
GASTOS DE VENTA	10.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	114.971.56
GASTOS FINANCIEROS	3.909.39
GASTO IMPUESTO A LA RENTA	754.45

**13 TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS**

La empresa tuvo un contrato a mutuo con su accionista PROJECTCORP por el valor de USD 180.000,00 transacción que se efectuó en el principio de plena competencia, reconociendo los interés a una tasa efectiva local.

**14 PASIVOS CONTINGENTES**

La compañía al 31 de diciembre no presenta ningún tipo de contingencia laboral, societaria, civil o de otra naturaleza.

**15 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Al 31 de diciembre del año 2018, la Administración de la empresa ha determinado que no existe observaciones respecto a los Estado Financieros ya presentados.



**Asertenco Cia. Ltda.**