

**TECNICA MONTAJE Y MANTENIMIENTO CRUZ S.A. TECMOCRUZ**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 Diciembre del 2014**

**ENTE ECONÓMICO.-** La compañía **TECNICA MONTAJE Y MANTENIMIENTO CRUZ S.A. TECMOCRUZ** tiene como actividad principal la Instalación, mantenimiento y reparación de sistemas de calefacción y aire acondicionado. Fue creada el 14 de Mayo de 1999 según consta en los archivos de la superintendencia de compañías con Expediente # 84772 y con número de RUC 0991512713001 de acuerdo al Servicio de Rentas Internas. Sus oficinas establecidas en la ciudad de Guayaquil en la Cda. La Ronda Av. 25 de Julio Mz. 1 Solar 7.

**Nota 1.- Principales Políticas y prácticas contables.-** Los estados financieros de la compañía han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la **IASB International Accounting Standards Board** (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad). A continuación se presentan las principales políticas y prácticas contables que la entidad ha adoptado.

**Cuentas y Documentos por Cobrar.-** La compañía actualmente concede crédito de hasta 180 días plazo a sus clientes. Las cuentas son registradas a su valor nominal y están referidas a las facturas emitidas a los clientes. También se realiza una evaluación específica de cada deudor donde se efectúa una verificación de la totalidad de cuentas impagas y/o saldos vencidos; sus posibilidades de ser recuperados y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementen más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro, de modo que su monto tenga un nivel que la Gerencia estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha de cierre.

**Inventarios.-** Los inventarios están valorados al Costo el cual comprende el costo de adquisición de los mismos donde comprenderá el precio de compra reflejado en las facturas emitidas por nuestros proveedores deduciendo los descuentos o rebajas, los aranceles y otros impuestos en el caso de las importaciones (dichos impuestos no son recuperables).

**Propiedad, Planta y Equipo.-** Las propiedades plantas y equipos se contabilizan al costo. Las reparaciones y mantenimientos de estos equipos son cargados directamente al Estado de resultado. La depreciación se calcula sobre el costo menos el valor residual si existiere por el método de línea recta como se explica en el siguiente detalle: Muebles, Enseres, Equipos de Oficina, Maquinarias al 10% anual; Vehículos al 20% anual; Equipos de Computación al 33,33% anual.

**Seguros y Pagos por Anticipados.-** Los Pagos o servicios anticipados se registrarán en el activo hasta el vencimiento del contrato del mismo registrando en el estado de resultado la parte proporcional de su período.

**Reconocimiento de los ingresos.** - Los ingresos de la compañía son reconocidos cuando se le entrega todos los bienes o son transferidos de manera física al cliente de acuerdo al detalle del reporte de ventas con el soporte de sus respectivas facturas y guías de remisión firmadas y selladas por parte del cliente y del responsable de la bodega de la compañía.

**Reconocimiento de los gastos.** - La compañía reconoce sus gastos en el momento en el cual surgen la obligación de pagar, siempre que se cumpla con los aspectos legales, atendiendo las normas básicas de causación y asociación de los ingresos y egresos.

**Nota 2.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El monto de esta partida lo conforman:

| <b>Cuentas</b> | <b>Saldos</b>   |
|----------------|-----------------|
| Caja           | 5.201,37        |
| Bancos         | 4.549,79        |
| <b>Total</b>   | <b>9.751,16</b> |

Todas las partidas relacionadas con el efectivo y equivalentes del efectivo fueron conciliadas al 31 de diciembre del 2014

**Nota 3.- Cuentas y Documentos por Cobrar**

El detalle de las cuentas y Documentos por cobrar al 31 Diciembre del 2014 es el siguiente:

| <b>Cuentas</b>                       | <b>Saldos</b>     |
|--------------------------------------|-------------------|
| Clientes Locales                     | 137.370,75        |
| (-) Provisión de Cuentas Incobrables | (4.999,42)        |
| <b>Total</b>                         | <b>132.371,33</b> |

**Nota 4.-Otras Cuentas por Cobrar**

El detalle de las cuentas y Documentos por cobrar al 31 Diciembre del 2014 es el siguiente:

| <b>Cuentas</b>                 | <b>Saldos</b>     |
|--------------------------------|-------------------|
| Anticipo a Proveedores Locales | 34.990,70         |
| Anticipo a Contratistas        | 13.984,99         |
| Prestamos a Empleados          | 1.175,09          |
| Cuentas por Cobrar Varias      | 129.109,36        |
| Anticipo de Utilidades         | 6.874,82          |
| <b>Total</b>                   | <b>186.134,96</b> |

**Nota 5.- Inventarios**

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2014 es el siguiente:

| <b>Cuentas</b>     | <b>Saldos</b>    |
|--------------------|------------------|
| Producto Terminado | 71.594,12        |
| <b>Total</b>       | <b>71.594,12</b> |

**Nota 6.- Crédito Tributario Iva**

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2014 es el siguiente:

| <b>Cuentas</b>                         | <b>Saldos</b>    |
|--|------------------|
| Crédito Tributario por Retenciones IVA | 78.772,90        |
| <b>Total</b>                           | <b>78.772,90</b> |

**Nota 7.- Crédito Tributario Renta**

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2014 es el siguiente:

| <b>Cuentas</b>           | <b>Saldos</b>    |
|--------------------------|------------------|
| Credito Tributario Renta | 18.820,49        |
| <b>Total</b>             | <b>18.820,49</b> |

**Nota 8- Propiedad Planta y Equipo**

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2014 es el siguiente:

| DESCRIPCION            | MUEBLES Y<br>ENSERES | VEHICULOS   | EQUIPO Y<br>MAQUINARIAS | HERRAMIENTAS | EQ. COMPUTACION | TOTAL        |
|------------------------|----------------------|-------------|-------------------------|--------------|-----------------|--------------|
| 01-ene-14              | 6.663,14             | 76.425,00   | 17.518,74               | 7.099,13     | 18.264,88       | 125.970,89   |
| Revaluación            | -                    | -           | -                       | -            | -               | -            |
| Adiciones              | -                    | 15.000,00   | 626,79                  | 3.456,88     | 1.920,00        | 21.003,67    |
| Retiros /Vtas          | -                    | -           | -                       | -            | -               | -            |
| Reclasificaciones      | -                    | -           | -                       | -            | -               | -            |
| 31-dic-14              | 6.663,14             | 91.425,00   | 18.145,53               | 10.556,01    | 20.184,88       | 146.974,56   |
| Retiros /Vtas          | -                    | -           | -                       | -            | -               | -            |
| (-) Depreciación acum. | (2.787,62)           | (72.704,92) | (10.642,83)             | (2.621,80)   | (16.261,37)     | (105.018,54) |
| 31-dic-14              | (2.787,62)           | (72.704,92) | (10.642,83)             | (2.621,80)   | (16.261,37)     | (105.018,54) |
| Neto en Libros         | 3.875,52             | 18.720,08   | 7.502,70                | 7.934,21     | 3.923,51        | 41.956,02    |

**Nota 9.- Activo Intangible**

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2014 es el siguiente:

| Cuentas                 | Saldos          |
|-------------------------|-----------------|
| Licencias o Concesiones | 1.644,00        |
| <b>Total</b>            | <b>1.644,00</b> |

**Nota 10.- Pasivos Financieros**

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2014 es el siguiente:

| Cuentas                                 | Saldos           |
|---|------------------|
| Proveedores Locales                     | 46.262,42        |
| Cuentas por Pagar Contratistas          | 8.646,30         |
| Valores a Devolver-Clientes/Proveedores | 14.999,28        |
| Prestamos Recibos Enerfluid             | 5.000,00         |
| <b>Total</b>                            | <b>74.908,00</b> |

**Nota 11.- Obligaciones Corrientes**

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2014 es el siguiente:

**Instituciones del Estado**

| Cuentas                        | Saldos           |
|--------------------------------|------------------|
| Obligaciones Fiscales          | 23.430,16        |
| Obligaciones Patronales (IESS) | 2.181,45         |
| <b>Subtotal</b>                | <b>25.611,61</b> |

**Beneficios a Empleados**

| Cuentas                  | Saldos   |
|--------------------------|----------|
| Nomina por Pagar         | 2.831,99 |
| Décimo Tercero Por Pagar | 605,77   |
| Décimo Cuarto por Pagar  | 7.251,24 |
| Fondo de Reserva         | 181,86   |
| Vacaciones               | 2.158,64 |

|                            |                  |
|----------------------------|------------------|
| Participación trabajadores | 9.882,99         |
| <b>Subtotal</b>            | <b>22.912,49</b> |

**Total Obligaciones Corrientes** **48.524,10**

**Nota 12.- Otros Pasivos Corrientes**

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2014 es el siguiente:

| Cuentas              | Saldos           |
|----------------------|------------------|
| Tarjetas de Créditos | 29.699,98        |
| Banco Pichincha      | 29.313,99        |
| <b>Total</b>         | <b>59.013,97</b> |

**Nota 13.- Anticipos Recibidos**

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2014 es el siguiente:

| Cuentas                      | Saldos           |
|------------------------------|------------------|
| Anticipos Recibidos-Clientes | 39.402,50        |
| <b>Total</b>                 | <b>39.402,50</b> |

**Nota 14.- Obligaciones No Corrientes**

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2014 es el siguiente:

| Cuentas             | Saldos           |
|---------------------|------------------|
| Banco del Pichincha | 900,76           |
| Banco Machala       | 67.041,78        |
| <b>Total</b>        | <b>67.942,54</b> |

**Nota 15.- Capital**

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2014 es el siguiente:

| Cuentas        | Saldos        |
|----------------|---------------|
| Capital Social | 800,00        |
| <b>Total</b>   | <b>800,00</b> |

**Nota 16.- Reservas**

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2014 es el siguiente:

| Cuentas       | Saldos           |
|---------------|------------------|
| Reserva Legal | 32.406,04        |
| <b>Total</b>  | <b>32.406,04</b> |

**Nota 17.- Resultados**

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2014 es el siguiente:

| Cuentas                    | Saldos            |
|----------------------------|-------------------|
| Resultados Años Anteriores | 228.076,08        |
| Resultado Acumulados NIIF  | -12.000,00        |
| Resultado Ejercicio Actual | 1.971,75          |
| <b>Total</b>               | <b>218.047,83</b> |

**Nota 18.- Ingresos**

El detalle de este rubro del período del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 es el siguiente:

| <b>Cuentas</b>          | <b>Saldos</b>       |
|-------------------------|---------------------|
| Ventas Netas tarifa 12% | 1.257.117,27        |
| Ventas Netas tarifa 0%  | 8.943,11            |
| Utilidad venta de PPE   | 2.016,00            |
| Otros Ingresos          | 2.170,37            |
| <b>Total</b>            | <b>1.270.246,75</b> |

**Nota 19.- Costo de Ventas**

El detalle de este rubro del período del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 es el siguiente:

**Composición del Costo de Ventas:**

|                      |                   |
|----------------------|-------------------|
| Inventario Inicial   | 71.885,11         |
| (+) Compras          | 580.961,64        |
| (+) Importaciones    | 11.189,83         |
| (-) Inventario final | -71.594,12        |
| <b>Total</b>         | <b>592.442,46</b> |

**Mano de Obra**

| <b>Cuentas</b> | <b>Saldos</b>     |
|----------------|-------------------|
| Contratistas   | 211.840,95        |
| <b>Total</b>   | <b>211.840,95</b> |

**Nota 20.- Gastos Administrativos**

El detalle de este rubro del período del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 es el siguiente:

**Sueldos y Beneficios Sociales**

| <b>Cuentas</b>                        | <b>Saldos</b>     |
|---------------------------------------|-------------------|
| Sueldos, horas extras y comisiones    | 120.056,67        |
| Décimo Tercero                        | 8.349,45          |
| Décimo Cuarto                         | 6.343,75          |
| Fondo de Reserva                      | 7.634,50          |
| Aporte Patronal                       | 14.449,82         |
| Bonos a Empleados                     | 160,01            |
| Capacitación al Personal              | 845,00            |
| less Asumido por el empleador         | 42,67             |
| Gasto por Salario Digno               | 67,94             |
| Alimentación y Movilización Empleados | 20.370,75         |
| <b>Total</b>                          | <b>178.320,56</b> |

**Servicios Personas Naturales**

| <b>Cuentas</b>           | <b>Saldos</b>    |
|--------------------------|------------------|
| Honorarios profesionales | 60,00            |
| Servicios Prestados      | 63.924,43        |
| <b>Total</b>             | <b>63.984,43</b> |

**Mantenimiento y Reparaciones**

| <b>Cuentas</b>                         | <b>Saldos</b>    |
|--|------------------|
| Mantenimiento de Vehículos             | 14.633,16        |
| Mantenimiento de Equipo de Oficina     | 778,59           |
| Mantenimiento de Equipo de Computación | 1.317,55         |
| Mantenimiento de Muebles y Enseres     | 3.509,75         |
| Mantenimiento de Maquinaria            | 299,96           |
| <b>Total</b>                           | <b>20.539,01</b> |

#### **Movilización y Transporte**

| <b>Cuentas</b>                     | <b>Saldos</b>   |
|------------------------------------|-----------------|
| Gastos de Transporte               | 1.918,20        |
| Gastos de Movilización             | 3.253,56        |
| Peaje y parqueo                    | 427,96          |
| Gastos de Envío de Correspondencia | 1.397,41        |
| <b>Total</b>                       | <b>6.997,13</b> |

#### **Combustible y Lubricantes**

| <b>Cuentas</b> | <b>Saldos</b>   |
|----------------|-----------------|
| Combustibles   | 8.223,51        |
| <b>Total</b>   | <b>8.223,51</b> |

#### **Depreciaciones**

| <b>Cuentas</b>        | <b>Saldos</b>    |
|-----------------------|------------------|
| Muebles y Enseres     | 666,31           |
| Equipo de Computación | 2.410,53         |
| Vehículos             | 7.041,94         |
| Maquinaria            | 1.766,93         |
| Herramientas          | 796,86           |
| <b>Total</b>          | <b>12.682,57</b> |

#### **Seguros**

| <b>Cuentas</b> | <b>Saldos</b>    |
|----------------|------------------|
| Seguros Salud  | 10.729,13        |
| Otros seguros  | 5.147,77         |
| <b>Total</b>   | <b>15.876,90</b> |

#### **Arriendos**

| <b>Cuentas</b>       | <b>Saldos</b>    |
|----------------------|------------------|
| Arriendos de Oficina | 5.465,00         |
| Arriendos de bodega  | 6.500,00         |
| <b>Total</b>         | <b>11.965,00</b> |

#### **Cuotas y suscripciones**

| <b>Cuentas</b>                           | <b>Saldos</b> |
|--|---------------|
| Cuotas y suscripciones                   | 108,00        |
| Superintendencia de compañías            | 472,22        |
| Camara de Comercio                       | 240,00        |
| Matricula de Vehículo                    | 674,45        |
| Permisos Municipales                     | 4.160,62      |
| J.Benef de Gye-Imp sobre Cap Operaciones | 400,00        |

|                    |                 |
|--------------------|-----------------|
| Registro Mercantil | 12,00           |
| <b>Total</b>       | <b>6.067,29</b> |

**Servicios Básicos**

| Cuentas                  | Saldos           |
|--------------------------|------------------|
| Energia Electrica        | 888,71           |
| Telefono Fijo            | 9.631,61         |
| Servicio de Agua Potable | 194,02           |
| Servicios de Internet    | 2.141,12         |
| <b>Total</b>             | <b>12.855,46</b> |

**Otros Gastos Administrativos**

| Cuentas                             | Saldos           |
|-------------------------------------|------------------|
| Servicios Contables                 | 10.884,76        |
| Iva Cargado al Gasto                | 33.668,17        |
| Utiles de Oficina                   | 6.478,85         |
| Limpieza y Mantenimiento de Oficina | 2.494,65         |
| Uniformes del Personal              | 3.902,87         |
| Gastos Varios                       | 7.365,58         |
| Impuesto a la Salida de Divisas     | 1.318,79         |
| Gastos Incobrables                  | 1.123,42         |
| <b>Total</b>                        | <b>67.237,09</b> |

**Gastos No Deducibles**

| Cuentas                        | Saldos          |
|--------------------------------|-----------------|
| Retenciones Asumidas           | 182,29          |
| Intereses y Multas Tributarias | 1.262,55        |
| Gastos sin Facturas            | 3.425,37        |
| Gastos No Deducibles           | 2.194,83        |
| <b>Total</b>                   | <b>7.065,04</b> |

**Gastos de Gestion**

| Cuentas                  | Saldos          |
|--------------------------|-----------------|
| Gastos de Representacion | 3.623,54        |
| Obsequio a clientes      | 4.021,68        |
| <b>Total</b>             | <b>7.645,22</b> |

**Total Gastos Administrativos**

**419.459,21**

**Nota 21.- Gastos de Ventas**

El detalle de este rubro del período del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 es el siguiente:

**Gastos de Viajes**

| Cuentas        | Saldos    |
|----------------|-----------|
| Pasajes Aereos | 12.827,55 |
| Movilización   | 3.104,95  |
| Alimentación   | 2.385,86  |

|              |                  |
|--------------|------------------|
| Hospedaje    | 2.349,96         |
| <b>Total</b> | <b>20.668,32</b> |

**Total Gastos de Ventas**

**20.668,32**

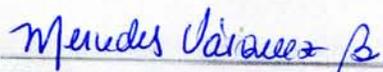
**Nota 22.- Gastos Financieros**

El detalle de este rubro del período del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 es el siguiente:

| Cuentas              | Saldos           |
|----------------------|------------------|
| Intereses Bancarios  | 9.267,52         |
| Comisiones Bancarias | 495,66           |
| Emisión de Chequera  | 660,00           |
| <b>Total</b>         | <b>10.423,18</b> |



Aprobado por  
Sr. Alvaro Cruz Aragundi  
Gerente General



CPA. Mercedes Vásquez Balderramo  
Contadora  
CC. 0913307518