

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE IANDCECONTROL S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

IANDCECONTROL S.A. empresa creada el 5 de octubre de 2001, con RUC No. 1791804864001, cuyo objetivo fundamental es prestar servicio de asesoramiento, asistencia técnica, preparación de proyectos en áreas civil, mecánica, eléctrica e instrumentación para el sector empresarial e industria en general. Además compra, venta, comercialización, distribución, transformación, importación y exportación de bienes, para el mercado nacional e internacional.

ACTIVO

Efectivo Caja Bancos.

Al 31 de diciembre de 2014, la empresa tiene dos cuentas corrientes, la No. 32148953-04 del Banco del Pichincha y la No. 02005045386 del Produbanco, en conjunto alcanzan un valor de USD\$ 1.352.17.

Cuentas por Cobrar

- **Clientes**, IANDCECONTROL S.A. tiene aproximadamente mil clientes, que al 31 de diciembre del 2014, llega a un saldo de USD\$ 54.557.56, de estos clientes el 23.24% cancelan sus obligaciones en 30 días, el 74.68% a 60 días y el 1.76% a 90 días plazo. Si esos datos los contrastamos con lo ocurrido en el ejercicio 2012 y 2013, en el que los pagos se realizaban en 30 días y 45 días respectivamente, han ampliado su plazo de pago a 60 días, por lo que la empresa debe ahondar en las gestiones de cobro.
- **Otras Cuentas por Cobrar**. Se refiere a las cuentas por cobrar a empleados por anticipo de su remuneración, y saldos de caja chica con un valor que alcanza a USD\$211.28, que se regularán en el 2015.

Provisión x Cuentas Incobrables

El saldo de la cuenta alcanza a USD\$4.652.69 determinado por la incobrabilidad de las cuentas al 31 de diciembre de 2014.

Impuestos por Cobrar

Está conformado por las siguientes cuentas:

Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo ISD

USD\$ 8.638.29

[Handwritten signature]

Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo IVA	6.311.32
Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo RENTA	7.399.13
TOTAL:	USD\$ 22.348.74

Inventarios

La cuenta Inventarios presenta un saldo al 31 de diciembre de 2014 de USD\$ 173.050.25, que corresponde a los productos que la empresa importa especialmente desde los Estados Unidos y Alemania para la venta directa a nuestros clientes o para uso de los mismos en los proyectos que ejecuta.

De las pruebas realizadas al Inventario, con el valor neto de realización, los costos registrados son los adecuados por lo que no se realizó ajuste por este motivo. En lo que se refiere a la provisión por deterioro, se arrastra el saldo de USD\$739.82, por productos deteriorados y verificados por la aplicación de la primera vez en Niifs. Cabe señalar que si bien la empresa tiene varios equipos de automatización industrial, muchos de ellos pueden ser vendidos en unos cuatro o cinco años, como ha venido ocurriendo todos los años y el 2014, no pudo ser la excepción.

Propiedad Planta y Equipo

Conformada por:

Muebles y Enseres	USD\$ 10.594.01
Maquinaria y Equipo	1.037.89
Equipos de Computación y Software	37.684.13
Otras Propiedades (Herramientas)	2.747.46
(-) Depreciación Acumulada de PPE	-43.903.01

Saldo en libros **USD\$ 8.160.48**

Activo por Impuesto Diferido

Por un valor de USD\$3.298.61, que corresponde al saldo por los ajustes por aplicación de Niif's en el año 2014.

P. C.

PASIVO

Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores

Locales: El valor alcanza a USD\$ 8.544.45.

Exterior: Cuyo valor alcanza a USD\$ 14.252.22.

Obligaciones con Instituciones Financieras

En el año 20143, la empresa requirió un crédito al Banco del Pichincha, cuyo saldo al 31 de diciembre es de USD\$ 21.752.93. La empresa como es su política, ha cumplido a cabalidad con las cuotas de crédito.

Otras Cuentas y Documentos por Pagar

Desglosado de la siguiente forma:

Obligaciones con empleados	USD	179.28
Con la Administración Tributaria		11.779.56
Otras cuentas por pagar		17.688.02
Con el IESS		5.765.86
SUMAN:		USD\$ 35.412.72

Provisiones

Corresponde al valor de provisiones por USD\$ 1516.23, que corresponde al cálculo del décimo tercero, décimo cuarto y Vacaciones..

Pasivo por impuesto Diferido

Corresponde al saldo originado por la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera.

Provisión por Jubilación Patronal y Desahucio

Por USD\$ 17.711.31, y corresponde a los valores por provisiones por jubilación patronal y por desahucio, conforme el estudio actuarial realizado con ACTUARIA CONSULTORES.

PATRIMONIO

Las cuentas de Patrimonio durante el año 2014, se encuentran de la siguiente forma:

Patrimonio Neto	USD\$	800.00
Reserva Legal		12.853.21
Revaluación por Niifs,		446.21
Resultados Acumulados provenientes aplicación Niifs,		
Por primera vez		-2.691.54
Utilidad No Distribuida Años Anteriores		113.753.96
Utilidad del Ejercicio (antes 15% e impuesto renta)		36.574.71
TOTAL:	USD\$	161.736.55

INGRESOS

Los ingresos de la empresa, están constituidos fundamentalmente por la Venta de bienes y por la Venta de Servicios, por los proyectos que contrató durante el año 2014. Su comportamiento, durante el año 2014, es de la siguiente forma:

Venta de Bienes (incluye devoluciones y descuentos)	USD\$	406.737.01	73.34%
Venta de Servicios		147.858.00	26.66%
Total Ventas:	USD\$	554.595.01	

Adicionalmente, durante el año 2014 se han generado Otros Ingresos por USD\$ 2.320.86.



GASTOS

Los egresos alcanzan a USD\$ 520.341.16, de los cuales el 48.29% corresponde al Costo de Ventas, el 23.38% corresponden a Gastos de Venta mientras que el 22.13% corresponde a Gastos Administrativos, el 0.83% corresponde a Gastos Financieros y el 5.39% a otros gastos.

UTILIDAD

La utilidad del año 2014, antes del 15% a trabajadores e impuestos alcanza a USD\$36.574.71.

Utilidad	USD\$ 36.574.71
15% de utilidad a trabajadores	5.486.21
Utilidad después del 15% trabajadores	USD\$ 31.088.50
Impuesto a la renta	14.566.91
Utilidad después de Impuesto a la Renta	USD\$ 16.521.60
10% Reserva Legal	1.652.16
UTILIDAD A DISTRIBUIR A SOCIOS:	USD\$ 14.869.44

INDICES FINANCIEROS

Si realizamos un análisis de la empresa utilizando índices financieros, se puede observar que:

Razón Corriente: Activos corrientes para Pasivos Corrientes, se obtiene un 3.03, lo que significa que la empresa cuenta con USD\$3.03 por cada dólar de deuda, sin embargo si se realiza un análisis disminuyendo los inventarios, que se denomina **Prueba Acida**, se obtiene un valor de USD\$ 0.89, lo que significa que por cada dólar de deuda la empresa cuenta con tan solo 0.89, para cubrir sus deudas. Cabe señalar que el 70% de los activos corrientes se encuentran en los inventarios.

Si se realiza un análisis de la **rotación de inventarios**, nos da un promedio de movimiento de 1.52 veces durante el año, lo que significa que el inventario permanece mucho tiempo en bodega antes de ser vendido.

Si se analiza la **Rentabilidad sobre el Patrimonio**, la Utilidad alcanzada por la empresa durante el año 2014, representa el 23% del Patrimonio, pero si se analiza la **Rentabilidad sobre las Ventas**, la misma alcanza el 7%.

Elaborado por:



Eco. Ruth Aguay Yáñez

CONTADORA IANDCECONTROL

1708485139