

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE IANDCECONTROL S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

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 2015, la empresa tiene dos cuentas corrientes, la No. 32148953-04 del Banco del Pichincha y la No. 02005045386 del Produbanco, con un saldo de USD\$ 3.437,55 y USD\$ 6.259,16, respectivamente.

Cuentas por Cobrar

- **Clientes**, IANDCECONTROL S.A. tiene aproximadamente mil clientes, que al 31 de diciembre del 2015, llega a un saldo de USD\$ 23.221.93, de estos clientes el 11.63% cancelan sus obligaciones en 30 días, el 45% a 45 días y el 39.72% a 60 días plazo. Si esos datos los contrastamos con lo ocurrido en el ejercicio 2014, se observa que el mayor porcentaje de cobros se lo realiza a 60 días plazo, por lo que la empresa debe poner mayor esfuerzo en las gestiones de cobro.
- **Otras Cuentas por Cobrar**. Se refiere a las cuentas por cobrar a empleados y mandatarios externos por anticipo de su remuneración y o por fondo rotativo para ejecución de proyectos, que se liquidarán en el primer trimestre de 2016.

Provisión x Cuentas Incobrables

El saldo de la cuenta alcanza a USD\$2.322.19 determinado por la incobrabilidad de las cuentas al 31 de diciembre de 2015. Es este año se realizó un ajuste de incobrabilidad en virtud de la disminución de la cartera de créditos.

Impuestos por Cobrar

Está conformado por las siguientes cuentas:



Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo ISD	USD\$ 6.513.33
Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo IVA	1.263.38
Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo RENTA	1.470.51
Retenciones de Renta	5.358.20
TOTAL:	USD\$ 14.605.42

Inventarios

La cuenta Inventarios presenta un saldo al 31 de diciembre de 2015 de USD\$ 175.131.37, que corresponde a los productos que la empresa importa desde los Estados Unidos especialmente 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 desde hace algunos años.

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)	2.876.02
(-) Depreciación Acumulada de PPE	-48.714.58

Saldo en libros USD\$ 3.476.97

Activo por Impuesto Diferido

Por un valor de USD\$221.89, que corresponde al saldo por los ajustes de impuestos diferidos por el año 2015.

PASIVO

Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores

Locales: El valor alcanza a USD\$ 7.911,97.

Exterior: Cuyo valor alcanza a USD\$ 13.220,76.

Obligaciones con Instituciones Financieras

En el año 2015, la empresa ha venido realizando los pagos al Banco del Pichincha, de un crédito obtenido en el 2014, el saldo al 31 de diciembre es de USD\$ 4.269.13. 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\$ 46.05
Con la Administración Tributaria	10.299.84
Otras cuentas por pagar	13.047.77
Con el IESS	4.409.52
SUMAN:	USD\$ 27.803.18

Provisiones

Corresponde al valor de provisiones por Décimo Tercero, Décimo cuarto y Vacaciones, por USD\$ 531.70.

Dividendos de Accionistas por Pagar

Corresponde a un saldo pendiente por cancelar a los accionistas desde el año 2014.



Se debe aclarar que en el mes de diciembre de 2015, se canceló parte de los dividendos del año 2012, de conformidad con lo determinado por la Junta General de Accionistas.

Cuentas por Pagar Socios.

Corresponde a un saldo por pagar a socios que se arrastra de años anteriores.

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\$ 17.368.39, 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 2013, se encuentran de la siguiente forma:

Patrimonio Neto	USD\$	800.00
Reserva Legal		14.505.37
Resultados Acumulados provenientes aplicación NIIFs,		
Por primera vez		-2.245.33
Utilidad No Distribuida Años Anteriores 93.504.21		113.110.89
Utilidad del Ejercicio (antes 15% e impuesto renta)		25.632.02
TOTAL:	USD\$	151.802.95

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 2015, Su comportamiento se refleja de la siguiente forma:

Venta de bienes (incluye devoluciones y descuentos)	USD\$ 426.601.89
Venta de Servicios	95.090.75
Total Ventas:	USD\$ 521.692.64

Adicionalmente, durante el año 2015 se reporta Otros Ingresos que alcanzan a USD\$ 2.615.95, que fundamentalmente corresponde al ajuste la cuenta Provisión por Incobrables, por la disminución de la cartera.

GASTOS

Los egresos de la empresa alcanzan a USD\$ 498.676.57, de los cuales el costo de Ventas representa el 46.39%, los Gastos de Venta corresponde al 22.86% mientras que los Gastos Administrativos alcanzan el 22.90%, los gastos financieros corresponde al 0.67% y otros gastos el 7.18%.

UTILIDAD

La utilidad del año 2015, antes del 15% a trabajadores e impuestos alcanza a USD\$ 25.632.02.

UTILIDAD DEL EJERCICIO	25,632.02
15% TRABAJADORES	3,844.80
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	21,787.22
22% IMPUESTOS	13,329.52
UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL	8,457.69
10% DE RESERVA LEGAL	845.77
UTILIDAD A REPARTIR A LOS SOCIOS	7,611.92

Por lo que la utilidad del año 2015, que se repartirá a cada socio como dividendos, de acuerdo con el porcentaje de participación en el capital será:



MILTON MONCAYO

3,805.96

HERNAN MIRANDA

3,805.96

INDICES FINANCIEROS

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

Razón Corriente: Activos corrientes/Pasivos Corrientes, se obtiene una razón de 4.20, lo que implica que la empresa cuenta con USD\$4.20 por cada dólar de deuda, sin embargo si se realiza el análisis disminuyendo los inventarios, denominado **Prueba Ácida**, esta razón disminuye a 0.94, lo que significa que por cada dólar de deuda la empresa tiene USD\$0.94 para cubrir sus deudas. Cabe señalar que los inventarios representan el 77.59% del activo corriente.

Si se realiza un análisis de la **rotación de inventarios**, se obtiene una razón de 1.33 veces, es decir que el inventario se mueve 1.33 veces en el año, lo que significa que el inventario permanece mucho tiempo en la bodega antes de ser vendido.

Si se analiza la Rentabilidad sobre el Patrimonio, la utilidad generada en el año 2015, representa el 17% sobre el patrimonio, pero si se analiza la Rentabilidad sobre las Ventas, la misma alcanza el 6%

Elaborado por



Eco. Ruth Aguay Yáñez

CONTADORA IANDCECONTROL S.A.

1708485139