

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE IANDCECONTROL S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

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 las áreas civil, mecánica, eléctrica e instrumentación para el sector empresarial e industria en general. Además, realiza actividades de compra, venta, comercialización, distribución, transformación, importación y exportación de bienes, para el mercado nacional e internacional.

ACTIVO

Efectivo Caja Bancos.

La empresa tiene dos cuentas corrientes, la No. 32148953-04 del Banco del Pichincha y la No. 02005045386 del Produbanco, al finalizar el año 2018, el saldo general de la cuenta Bancos ascendió a USD\$ 19.177.64.

Cuentas por Cobrar

- **Clientes**, IANDCECONTROL S.A. tiene aproximadamente mil clientes, que al 31 de diciembre del 2018, llega a un saldo de USD\$ 50.582.11, de estos clientes el 42.34% cancelan sus obligaciones en 30 días, el 34.52% a 45 días, 11.13% a 60 días y el 5.85% a 90 días plazo. Al finalizar el año 2018, la recuperación de cartera se realizó a 30 y 45 días, sin embargo existe clientes antiguos que han realizado una ampliación del plazo de pago.
- **Otras Cuentas por Cobrar.** Se refiere específicamente a la cuenta por cobrar por un fondo rotativo creado para ejecución de proyectos del año 2017.

Provisión x Cuentas Incobrables

El saldo de la cuenta alcanza a USD\$ 3.768.020 determinado por la incobrabilidad de las cuentas al 31 de diciembre de 2018.

Impuestos por Cobrar

Está conformado por las siguientes cuentas:

CUENTA	VALOR USD\$
Crédito Tributario IVA	4.915.43
IVA Retenido Clientes	1.101.11
Crédito Tributario Renta	1.286.62
Crédito Tributario ISD	6.010.80
Retención de Renta	6.775.37
TOTAL:	20.089.33

Inventarios

La cuenta Inventarios presenta un saldo al 31 de diciembre de 2018 de USD\$ 201.465.52, superior en 3.46% al saldo reflejado a finales del 2017, se debe fundamentalmente por la adquisición de productos a fin de mantener stock suficiente para atender a los proyectos ejecutados en el año 2018.

Los productos que la empresa importa provienen especialmente desde los Estados Unidos y son utilizados 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

Durante el año 2018, la empresa IANDCECONTROL invirtió en activos, adquiriendo equipos de computación, herramientas necesarias para el desarrollo de los proyectos que implementó. Así también se adquirió un nuevo vehículo marca Toyota, que es utilizado por el equipo técnico para el traslado a diferentes lugares del país a fin de supervisar los proyectos que se ejecutan.

La propiedad, planta y equipo, está conformada por:

Tipo de Propiedad, Planta y Equipo	Valor USD\$
Muebles y Enseres	10.594,01
Maquinaria y Equipo	1.037,89
Equipos de computación y software	44.921,36
Otras propiedades (Herramientas)	3.576,11
Vehículos	55.990,00
Total Propiedad, Planta y Equipo	111.119,37
(-) Depreciación Acumulada de PPE	66.347,71
Saldo final	49.771,66

Al finalizar el año 2018, el saldo en libros de Propiedad, Planta y Equipo alcanza a USD\$49.771.66.

Activo por Impuesto Diferido

Por un valor de USD\$ 481.80, que corresponde al saldo por los ajustes de impuestos diferidos por el año 2018.

PASIVO

Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores

La empresa cuenta con proveedores tanto locales como internacionales que son los que proveen de los productos necesarios para la comercialización en el país. El valor de esta cuenta alcanza a USD\$ 37.521.78 al finalizar el año 2018, desglosado de la siguiente forma:

CUENTA	VALOR USD \$
Cuentas por Pagar Locales	20.036,79
Cuentas por Pagar del Exterior	17.484,99
Total Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	37.521,78

Otras Cuentas y Documentos por Pagar

Desglosado de la siguiente forma:

CUENTA	VALOR USD \$
Obligaciones con empleados	1.918,87
Cuentas por pagar con la Administración Tributaria	30.242,79
Cuentas por pagar con el IESS	6.622,42
Suman	38.784,08

Provisiones

Corresponde al valor de provisiones por Décimo Tercero, Décimo cuarto y Vacaciones, por USD\$ 7.425.08

Dividendos de Accionistas por Pagar

Corresponde a un saldo pendiente por cancelar a los accionistas desde el año 2014. Es importante señalar que en el mes de diciembre de 2017, de acuerdo con la decisión de accionistas se pagó el valor de USD\$17.500,00 a cada uno por concepto de dividendos que correspondían a parte de las utilidades generadas en el ejercicio 2012. A cada accionista se realizó la retención en la fuente que corresponde de conformidad con la normativa legal vigente.

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\$ 27.386.23 que 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 2018, se encuentran de la siguiente forma:

CUENTAS	VALOR USD \$
Patrimonio Neto	800,00
Reserva Legal	21.975,24
Superávit por Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo	446,21
Resultados Acumulados provenientes aplicación NIIFs, por primera vez	-2.691,54
Utilidad no distribuida años anteriores	115.339,75
Utilidad del Ejercicio (antes 15% trabajadores e impuesto a la renta)	41.875,23
Total Patrimonio	177.744,89

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 2018, Su comportamiento se refleja de la siguiente forma:

CUENTA	VALOR USD \$
Venta de bienes (incluye devoluciones y descuentos)	619.874,25
Venta de Servicios	4.320,00
Total Ventas	619.194,25

Adicionalmente, durante el año 2018 se reporta Otros Ingresos que alcanzan a USD \$ 1.388,89, que corresponde específicamente a ajustes realizados por la recuperación de jubilación patronal de un empleado que dejó de laborar en la empresa durante el año 2018.

GASTOS

Los egresos de la empresa alcanzan a USD\$ 578.707,91, de los cuales el costo de Ventas representa el 41.08%, los Gastos de Venta corresponde al 26.66% mientras que los Gastos Administrativos alcanzan el 26.07%, los gastos financieros corresponde al 0.69% y otros gastos el 5.49%.

UTILIDAD

La utilidad del año 2018, antes del 15% a trabajadores e impuestos alcanza a USD\$ 41.875,23

CUENTA	VALOR USD \$
Utilidad del ejercicio	41.875,23
15% Participación Trabajadores	6.281,28
Utilidad antes de impuestos	35.593,95
Impuesto a la Renta año 2018	15.322,54
Utilidad después de impuestos	20.271,40

INDICES FINANCIEROS

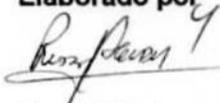
Si se realiza un análisis de la empresa utilizando índices financieros, se puede observar que:

Razón Corriente: Activos corrientes/Pasivos Corrientes, se obtiene una razón de 2,57, lo que implica que la empresa cuenta con USD\$2.57 por cada dólar de deuda, sin embargo si se realiza el análisis disminuyendo los inventarios, denominado **Prueba Acida**, esta razón disminuye a 0,51, lo que significa que por cada dólar de deuda la empresa tiene USD\$0.51 para cubrir sus deudas. Cabe señalar que los inventarios representan el 80% del activo corriente.

Si se realiza un análisis de la **rotación de inventarios**, se obtiene una razón de 1.20 veces, es decir que el inventario se mueve 1.20 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 2018, representa el 0.24% sobre el patrimonio, y si se analiza la Rentabilidad sobre las Ventas, la misma alcanza el 0.09%

Elaborado por



Eco. Ruth Aguay Yáñez
CONTADORA IANDCECONTROL S.A.
1708485139