

EQUIPERMARS CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIERO
2017**

INFORMACIÓN GENERAL

Constitución y operaciones

EQUIPERMARS CIA. LTDA., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de pequeña estructura organizacional, constituida el 11 de noviembre del 2008, en la provincia de El Oro cantón Machala, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Machala el 20 de noviembre de 2008.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse al alquiler o arrendamiento de equipos y maquinaria pesada para que realicen todos los trabajos de construcción, mantenimiento de vías, carreteras y que requieran en el sector de la construcción. Domiciliada en la ciudad de Machala, su oficina matriz se encuentra ubicada en la avenida Rocafuerte No.706 con intersección Tarqui, no cuenta con sucursales a nivel nacional.

La Compañía en su registro único de contribuyente # 0791734460001 ha establecido como actividad económica alquiler de maquinaria pesada.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones Legales y Tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

La mayoría de los ingresos de alquiler de maquinarias y equipos en un 77% y 8% las realiza a las compañías Omarsa S.A y Boselicorp S.A. respectivamente.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros

Base de presentación. – Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF para Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en mayo del 2015 y vigentes para el año 2017.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo disponible, como los depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo menores a 90 días desde la fecha de su adquisición, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método interés efectivo, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por las ventas realizadas en el curso normal de operaciones. Se registran a su valor nominal que es equivalente a

su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan hasta en 15 días, no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación y no están expuestas al riesgo del mercado.

- Cuentas por cobrar a compañías relacionadas: Corresponden principalmente a préstamos, que se registran a su valor nominal, no generan intereses y se liquidan en el corto plazo.

Pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo y corresponde a cuentas por pagar a proveedores locales por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 45 días.

Anticipos entregados a proveedores

Los anticipos a proveedores corresponden principalmente al efectivo entregado, con el fin de asegurar precios o productos para el aprovisionamiento de un determinado bien o servicio utilizados en el giro ordinario del negocio. Estos se registran a su valor nominal al momento de la entrega del efectivo, no generan intereses y son liquidados con la entrega del bien o la prestación del servicio.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán principalmente los seguros que no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Impuestos por compensar

Representan los impuestos que la Compañía ha pagado al Servicio de Rentas Internas por impuesto al valor agregado en adquisiciones de bienes y servicios, retenciones de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado efectuados por los clientes. Estos impuestos se compensan con las declaraciones futuras de impuestos que se deberán compensar antes de que extinga el plazo estipulado por la administración tributaria.

Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (Precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

Propiedades y Equipos

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La compañía optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Los pagos por mantenimientos son cargados al gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas fielmente al patrón de consumo o la vida útil, como sigue:

Propiedades y Equipos	Política de capitalización	Años	% depreciación	Valor Residual
Maquinarias	Más de US\$5.000	8	12,50%	40%
Vehículo	Más de US\$4.000	8	12,50%	10%
Otras propiedades	Más de US\$1.000	10	10,00%	3%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

.

Beneficios a empleados

Corrientes: Corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades: La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base del devengado.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Jubilación patronal y desahucio

La Compañía mantiene como política reconocer la provisión por jubilación patronal para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo, si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial, la Compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros

Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Reserva legal

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

Distribución de dividendos

La distribución y pago de dividendos son aprobados por la Junta General de Accionistas y al momento de ser distribuidos se rebaja del patrimonio y son cargados a cuentas de pasivos para su pago respectivo.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúan la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y las devoluciones se disminuyen de las ventas.

Los ingresos de **EQUIPERMARS CIA. LTDA.**, proviene principalmente del alquiler de maquinarias y equipos.

Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

Sistema contable

El sistema que maneja **EQUIPERMARS CIA. LTDA.**, para desempeñar sus actividades financieras y comerciales es "SCAI", mismo que su desarrollo aplicativo proviene de terceros, su proveedor es el Ing. Valle Sotomayor Augusto Rafael. El sistema informático de la compañía reside en un servidor principal cuya versión es Windows Server 2011 con base de datos "SQL EXPRESS", y los equipos informáticos de los usuarios se conectan al servidor mediante la versión Windows 7.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

		<u>2017</u>
		US\$ dólares
Caja		545
Bancos	a)	
Machala S.A.		4.921
Pichincha C.A.		13.510
		<u>18.976</u>

ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Un resumen de cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses y otras cuentas por cobrar relacionados al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	314.102
Otras cuentas por cobrar relacionadas	46.000
Otras cuentas por cobrar	7.215
	<u>367.317</u>

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2017 el detalle de anticipos a proveedores, se resume a continuación:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Luma Tractor Co	190.878
Anticipo a proveedores	50.000
Seguros pagados por anticipado	6.057
	<u>246.935</u>

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 el detalle de activos por impuestos corrientes, se resume a continuación:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
IVA crédito tributario	447.618
	<u>447.618</u>

El crédito tributario de retenciones en la fuente se compensó con el impuesto a la renta y el movimiento fue como sigue:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Retenciones en la fuente del año	111.974
Compensación del año	(111.974)
Saldo final al 31 de diciembre	<u>-</u>

PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETOS

El detalle de propiedades y equipos, neto de los años 2017 se detalla a continuación:

	<u>%</u>	<u>Saldos al</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos al</u>
		<u>01/01/2017</u>	<u>y deprec</u>	<u>31/12/2017</u>
Maquinaria y Equipo	12,50%	259.729	1.384.764	1.644.493
Vehículos	12,50%	882.754	-	882.754
Otras propiedades, planta y equipo	10,00%	-	16.000	16.000
Subtotal		1.142.483	1.400.764	2.543.247
Depreciación acumulada		(187.281)	(146.403)	(333.684)
Total		955.202	1.254.361	2.209.563

PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Cuentas y documentos por pagar locales	332.614
Otras cuentas por pagar relacionadas	1.533.892
Otras cuentas por pagar	369
	<u><u>1.866.875</u></u>

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de otras obligaciones corrientes es el siguiente:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	a) 86.739
15% Participación trabajadores por pagar	b) 158.907
Beneficios de ley a empleados	c) 27.738
Con el IESS	9.656
Con la Administración Tributaria	d) 8.415
	<u><u>291.455</u></u>

a) El movimiento del Impuesto a la renta fue como sigue:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Saldo inicial al 1 de enero del	-
Provisión del año	198.713
Pagos	-
Compensación con impuestos retenidos y anticipos	(111.974)
Saldo final al 31 de diciembre	<u><u>86.739</u></u>

Durante el año 2017 la compañía recibió retenciones en la fuente por US\$ 111.9974, mismo que fue compensado con el impuesto a la renta causado del periodo 2017.

b) El movimiento de la provisión para 15% participación de trabajadores fue como sigue:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Saldo inicial del año	-
Provisión del año	158.907
Pagos	-
Saldo final al 31 de diciembre	<u><u>158.907</u></u>

c) El movimiento de los beneficios de ley a los empleados fue como sigue:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Saldo inicial del año	15.432
Provisión del año	192.459
Pagos	<u>(180.153)</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u>27.738</u>

Incluyen obligaciones por pagar a empleados por vacaciones, decimos tercer y cuarto sueldos.

d) Un resumen de las obligaciones con la Administración tributaria se detalla a continuación:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Retención fuente	3.368
Retención Iva	<u>5.047</u>
	<u>8.415</u>

OTROS PASIVOS CORRIENTES

Con fecha 22 de agosto del 2017 se firma un contrato de construcción con la compañía Omarsa S.A. por el valor de US\$765.786 como anticipo por la construcción de piscinas camaroneras en la Isla Puná zona 6, con un total de 207,47 hectáreas con capacidad de 28 piscinas, al 31 de diciembre del 2017 se ha descontado US\$512.450.

INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de ingresos de actividades ordinarias del año 2017, corresponde como sigue:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Alquiler de maquinarias	<u>3.494.816</u>
	<u>3.494.816</u>

COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2017, los costos y gastos operacionales de acuerdo a su naturaleza son se conformaron de la siguiente manera:

COSTOS DE VENTA

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Mano de obra directa	397.618
Costos indirectos de fabricación	146.403
Mantenimiento y reparaciones	158.634
Suministro materiales y repuestos	288.018
Transportes	561.667
Alquiler de maquinarias pesadas y equipos	481.915
Combustibles y Lubricantes	220.721
Servicios profesionales	85.870
Otros Costos de producción	<u>32.576</u>
	<u>2.373.422</u>

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Sueldos y Salarios	4.658
Aportes Seguridad Social	954
Beneficios Sociales	957
Honorarios Profesionales	833
Impuestos y Contribuciones	1.438
Seguros	6.678
Transporte	135
Otros	439
	<u>16.092</u>

IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta por los años originados al 31 de diciembre del 2017 se presenta a continuación:

	<u>2017</u>
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	1.059.381
15% Participación trabajadores por pagar	(158.907)
Gastos no deducibles	2.766
Base Imponible	903.240
22% de Impuesto a la renta Causado	(198.713)
Retenciones en la fuente	111.974
Impuesto a la renta por pagar	<u>86.739</u>

TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2017, la compañía mantiene los siguientes saldos por cobrar:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Granja la Colina C.A. GRANCOL	20.000
Camaltecsa S.A.	26.000
	<u>46.000</u>

Al 31 de diciembre de 2017, la compañía mantiene los siguientes saldos por pagar:

	<u>2017</u>
	US\$ dólares
Rojas Amari Manuel Seoban	1.513.377
Sociedad Minera Liga de Oro S.A. SOMILOR	20.515
	<u>1.533.892</u>

GRUPO ECONÓMICO

Para el período 2017, la compañía no tiene obligación de presentar Estados Financieros Consolidados conforme la *NIIF 10 Estados Financieros Consolidados*, sin embargo de acuerdo con el artículo 5 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, para fines tributarios, se define como grupo económico, al conjunto de partes, conformado por personas naturales y sociedades, tanto nacionales como extranjeras, donde una o varias de ellas posean directa o indirectamente 40% o más de la participación accionaria en otras sociedades.

Por el período 2017, la compañía deberá presentar sus Estados Financieros Individuales a la compañía **Sociedad Minera Liga de Oro S.A. SOMILOR** para la consolidación de los Estados Financieros como Grupo Económico.


Contador


Sr. Matías Rojas Amari
Gerente General