

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Constitución

LIDERCOMPANY S.A.; se constituyó en la ciudad de Guayaquil, capital de la Provincia del Guayas, el 10 de diciembre del 2002, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Trigésimo del cantón Guayaquil, Dr. Piero Aycart Vincenzini e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 30 de diciembre del 2002.

El paquete accionario de la compañía en el año 2018 quedo constituido de la siguiente manera:

Accionistas	# Acciones	Porcentaje
Moreno Menz Sara María	72.288	36%
Folleco Alvarez Oscar Winslow	32.128	16%
Folleco Moreno Silvia Aurora	32.128	16%
Folleco Moreno Diana Carolina	32.128	16%
Folleco Moreno Oscar Andrés	32.128	16%
	200.800	100%

1.2. Información societaria

La Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros le ha asignado el Expediente Societario N° 110553 y tiene un plazo social vigente hasta el 06 de enero del 2103.

1.3. Información tributaria

El Servicio de Rentas Internas le asignó el Registro Único de Contribuyente N° 0992280778001 y tiene inscrita las siguientes actividades económicas:

- Venta al por mayor de maquinaria y equipo agrícola, incluso partes, accesorios y piezas.
- Servicios de preparación y mantenimiento de maquinaria y equipos agrícolas.

La compañía tiene su domicilio tributario en la Av. Jaime Roldos Aguiera Centro de Negocio el Terminal Terrestre Bloque B Oficina 35 – 36 – 37 y 38.

1.4. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionista celebrada el 18 de abril del 2019 en las instalaciones de la compañía.

2. BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros elaborados y presentados por la compañía han sido preparados de acuerdo con las NIIF PYMES, emitidas por el IASB que han sido adoptadas en Ecuador y aplicadas de manera uniformemente a los ejercicios que se presentan.

2.2. Base de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

2.3. Moneda funcional y presentación

Los estados financieros adjuntos son medidos y presentados en Dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador, excepto cuando se indique lo contrario.

2.4. Uso de estimados y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF PYMES requiere que la administración de la compañía efectúe ciertas estimaciones, juicio y supuestos que afectan la aplicación de políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales futuros pudieran diferir de tales estimaciones y evaluaciones realizadas a la fecha de preparación de los estados financieros, las estimaciones y supuestos son revisadas continuamente y son reconocidos en el período en que las mismas son revisadas.

2.5. Empresa en marcha

Al 31 de diciembre del 2018, no existen incertidumbres respecto a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas sobre la posibilidad de que la compañía siga operando normalmente como empresa en marcha.

2.6. Estados financieros comparativos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la Sección 3 de las NIIF PYMES, requiere que la administración de la compañía presente las cifras del año corriente de forma comparativas con la cifras del año inmediato anterior.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1. Efectivo y equivalente de efectivo

Corresponde al dinero disponible en las cuentas bancarias locales que la compañía posee así como las inversiones que la compañía posee en bancos nacionales y que son renovadas en un plazo no mayor a un año.

3.2. Activos financieros

Los activos financieros se reconocen en la fecha de la negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultado.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera que se presentan como activos corrientes.

La compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

3.3. Inventarios

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias, efectuando los ajustes en aquellos casos que el costo de adquisición resultare mayor que el precio de venta menos los gastos asociados para ejecución de la venta. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determinan usando el método de promedio ponderado.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

3.4. Propiedades, plantas y equipos

Las propiedades, plantas y equipos son medidos inicialmente por su costo, el cual comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, si hubiere. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados del periodo en que se producen.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecian con el método línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados a final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Clases	Vida Útil (Años)	% de Depreciación
Maquinaria y equipos	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de computación	3	33,33%
Vehículos	5	20%
Otras PPE	10	10%

La utilidad o pérdida que surge del retiro o venta es determinada mediante la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro, si hubiere. Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

3.5. Pasivos Financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumple sus obligaciones.

3.6. Provisiones

Las provisiones se las reconoce cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

3.7. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos operacionales de la compañía, son generados por la venta de maquinarias y equipo agrícola, incluso partes, accesorios y piezas y se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar y se los reconoce cuando se han transferido los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

3.8. Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conoce de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, financieros y otros.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

La administración de la compañía es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como por el desarrollo y seguimientos de sus políticas, las mismas que son establecidas con el objetivo de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la compañía, con la finalidad de fijar límites y establecer controles de riesgo adecuados.

La compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades. La compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

4.1. Riesgo de Mercado

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuro de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones de los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende los siguientes riesgos:

Riesgo de tasa de interés. - Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en la tasa de interés del mercado.

Riesgo de tasa de cambio. - Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en la tasa de cambio de una moneda extranjera.

Otros riesgos de precio. - Los otros riesgos de precio de instrumentos financieros surgen, por ejemplo, de variaciones en los precios de los repuestos.

4.2. Riesgo de crédito

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes y de las otras cuentas por cobrar cuyo importe en libro es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias.

4.3. Riesgo de liquidez

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financieros. El enfoque de la compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la compañía. }

5. ENMIENDA A LAS NORMAS INTERNACIONALES

Al 31 de diciembre del 2018, la IASB no emitió enmienda alguna para las NIIF PYMES, debido a que las últimas enmiendas fueron para el año 2017 con afectación en el año 2018.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Un resumen de la cuenta fue el siguiente

		Al 31 de diciembre del	
		2018	2017
Caja		4.763	3.167
Bancos	(1)	15.807	6.628
Inversiones	(2)	2.508	8.091
		23.078	17.885

- (1) Corresponde al disponible que la compañía posee en sus cuentas bancarias dentro del país.
- (2) Corresponde a una póliza de acumulación por US\$ 1.108 en el Banco Pichincha y a una cuenta de ahorro programado por US\$ 1.400 en el Banco Internacional, ambas inversiones tienen vigencia menor a doce meses y son renovadas anualmente de manera automática y generan interés.

7. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de la cuenta fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2018	2017
Clientes	(1)	216.869	235.792
Provisión de cuentas incobrables	(2)	(9.547)	(7.466)
		207.322	228.326

- (1) Corresponde a saldos pendientes de cobro por la venta de equipo y/o respuestos a personas naturales y jurídicas que gozan de un crédito no mayor a 90 días.
- (2) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el movimiento de la provisión de cuenta incobrable fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2018	2017
Saldo inicial		(7.466)	(5.144)
Gasto del año		(2.081)	(2.322)
Saldo final		(9.547)	(7.466)

8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
Documentos por cobrar	36.296	50.225
Anticipos entregados	2.021	2.350
Préstamos a empleados	1.132	1.805
	39.449	54.380

Los documentos por cobrar corresponden a cheques postfechados entregados por los clientes en calidad de pago y que se efectivizan de acuerdo con la fecha de cobro.

9. INVENTARIOS

Un resumen de la cuenta fue el siguiente

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
Inventario comprado a tercero	668.444	594.393
Inventario en tránsito	30.644	123.161
	699.088	717.554

Corresponde a los repuestos y de maquinaria que la compañía tiene en sus bodegas.

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de la cuenta fue el siguiente

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
Terrenos	144.780	144.780
Instalaciones y adecuaciones	9.308	9.308
Muebles y enseres	7.848	7.567
Equipos de computación	10.696	10.416
Vehículos	119.692	94.701
Obras en curso	16.737	-
Otras propiedades, planta y equipo	15.864	15.864
Total costo histórico	324.926	282.636
(Depreciación acumulada)	(92.712)	(71.734)
	232.213	210.902

El movimiento del costo histórico durante el 2018 y 2017 fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
Saldo inicial	282.636	282.001
Adiciones	42.290	5.822
Ventas	(33.589)	-
Reclasificación/Ajuste	33.589	(5.187)
Saldo final	324.926	282.636

11. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
Proveedores locales	79.723	103.598
Proveedores del exterior	168.155	241.524
	247.878	345.122

Comprende principalmente a la compra de inventario (repuestos y maquinaria) que la compañía comercializa, también a las compras bienes y servicios que la compañía adquiere para el giro normal del negocio.

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2018	2017
Tarjeta de crédito		2.844	5.322
Anticipos de clientes		5.588	1.434
Obligaciones con el IESS	(1)	4.193	4.795
Obligaciones con empleados	(2)	45.684	43.948
		58.309	55.499

(1) Corresponde a los valores por cancelar al IESS por concepto de aportaciones, préstamos quirografarios y préstamos hipotecarios correspondiente al mes de diciembre del 2018.

(2) Corresponde principalmente a la participación de los empleados en el resultado económico de la compañía al final del año 2018 por US\$ 21.306 y a los beneficios sociales a los empleados por US\$ 16.216; tal como se lo detalla a continuación:

El movimiento contable de los beneficios sociales durante el año 2018 fue el siguiente:

LIDERCOMPANY S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	Participación Trabajadores
Saldo inicial	1.118	3.750	5.942	25.138
Provisión	13.582	5.239	8.462	21.306
Pago	(13.686)	(5.684)	(2.506)	(25.138)
Saldo final	1.014	3.305	11.898	21.306

13. OBLIGACIONES BANCARIAS

Un detalle de la cuenta en el año 2018 fue el siguiente:

	Porción Corriente	Porción No Corriente
<u>Banco Internacional S.A.</u>		
Operación # 499291 por préstamo de US\$ 16.000,00 otorgado el 23 de enero del 2018 y con vencimiento el 23 de enero de 2019, con 12 dividendos mensuales fijos y tasa de interés del 10.21% anual.	1.394	-
Operación # 508379 por préstamo de US\$ 20.000,00 otorgado el 23 de mayo del 2018 y con vencimiento el 23 de mayo de 2019, con 12 dividendos mensuales fijos y tasa de interés del 10.21% anual.	-	8.570
Operación # 483915 por préstamo de US\$ 29.990,00 otorgado el 31 de julio del 2017 y con vencimiento el 21 de julio de 2019, con 24 dividendos mensuales fijos y tasa de interés del 11.83% anual.	8.951	879
<u>Banco Pichíncha S.A.</u>		
Operación # 3113621-00 por préstamo de US\$ 70.000,00; otorgado el 15 de noviembre de 2018 y con vencimiento vence el 15 de abril de 2019, con 18 dividendos mensuales fijos y tasa de interés y del 12.25%.	43.732	24.585
	54.077	34.035

14. IMPUESTOS

14.1 Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto de la Compañía, dentro del plazo de tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración de impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

14.2 Impuestos por cobrar

Un resumen de las cuentas fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre del	
		2018	2017
Retención en la fuente	(1)	25.173	11.616
Impuesto Salida de Divisas	(2)	94.918	89.098
Anticipo Impuesto a la Renta		3.972	2.997
		124.063	103.711

- (1) Corresponde a las retenciones en la fuente que le han efectuado a la compañía en el año 2018 por US\$ 13.557 y del año 2017 por US\$ 11.616 que fue considerado en la conciliación tributaria de dicho año.
- (2) Corresponde al crédito por ISD de año 2018 por US\$ 43.039 y de años anteriores por US\$ 51.879

14.3 Impuesto a la salida de divisas.

En toda transferencia, envío o traslado de divisa que se efectúen al exterior, sea en efectivo o a través del giro en cheque, transferencia, retiros o pagos de cualquier naturaleza inclusive compensaciones internacionales, sea que dicha operación se realice o no con la intervención de las instituciones que integran el sistema financiero, grava la tarifa del 5% sobre el valor de la operación, como ISD.

Los pagos realizados por ISD en la importación de materias prima, insumos y bienes de capital que conste en el listado que para el efecto establezca el Comité de Políticas Tributarias pueden ser considerados como Crédito Tributario para el pago del Impuesto a la Renta o de su Anticipo del año que se efectuaron dichos pagos, así como de los cuatro años posteriores.

Aquellos pagos de ISD, realizados a partir del 01 de enero del 2013, susceptibles de ser considerados como Crédito Tributario de Impuesto a la Renta, que no hayan sido utilizados como tal respecto del ejercicio fiscal en que se generaron o respecto de los cuatros ejercicios fiscales posteriores, podrán ser objeto de devolución por parte del Servicio de Rentas Internas, previa solicitud del sujeto pasivo.

14.4 Impuesto por pagar

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, un resumen de las cuentas fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
IVA por pagar	963	3.793
Retenciones en la fuente	705	3.354
Retenciones al IVA	284	124
IVA cobrado diferido	1.993	12.043
Impuesto a la renta	33.601	36.244
	<u>37.546</u>	<u>55.558</u>

El Impuesto a la Renta determinado en el año 2018 mediante la conciliación tributaria se cancelara al Servicio de Rentas Internas en el mes de abril del 2019.

14.5 Anticipo de Impuesto a la Renta

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de Impuesto a la Renta, cuyo valor es el calculado en función de las cifras del año anterior tomando como base los siguientes rubros:

- 0,4% del Total de Activos
- 0,2% del Total del Patrimonio
- 0,4% de los Ingresos Gravables
- 0,2% de los Costos y Gastos Deducibles

El anticipo debe ser compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo los casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor al monto del anticipo determinado del año inmediato anterior, este último se convertirá en Impuesto a la Renta mínimo.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía LIDERCOMPANY S.A. determinó un Anticipo de Impuesto a la Renta de US\$ 2.561; el cual se cancelara de la siguiente forma:

Concepto	Valor en US\$
Anticipo determinado	2.561
(-) Primera cuota	(1.280)
(-) Segunda Cuota	(1.281)
Saldo a liquidarse el proximo año	-

15 PATRIMONIO

- 15.1 **Capital Social.** - El capital suscrito y pagado de la compañía en el año 2018 es de US\$ 200.800,00 el cual se encuentra totalmente pagado.

El 04 de diciembre del 2018, mediante escritura pública de Aumento de Capital otorgada por el MSC Abogado Simón Julián Aguayo Notario Octogésimo del cantón Guayaquil se efectuó el aumento de capital social en US\$ 200.000 por medio de la transferencia de saldos acumulados de ejercicios anteriores a capital social.

- 15.2 **Reserva Legal.** - La ley de compañía requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Al 31 de diciembre de 2018, la reserva legal asciende a US\$ 9.113; por lo cual la compañía aún no se ha apropiado del total de la reserva legal del monto permitido por la ley.

- 15.3 **Resultados.** - Al 31 de diciembre del 2018, la compañía presenta resultados acumulados por US\$ 249.836, y como utilidad neta del ejercicio US\$ 78.418.

16. INGRESOS

Un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
Venta de bienes	1.856.055	1.805.313
Venta de servicio	29.410	20.471
	<u>1.885.465</u>	<u>1.825.784</u>

Comprende las ventas brutas de menos los descuentos, devoluciones concedidas al momento de la venta de los diferentes repuestos y maquinaria.

17. COSTO DE VENTA

El movimiento del costo de venta fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2018	2017
I.I. bienes no producidos por la compañía	594.393	426.861
Compras netas de bienes no producidos por la compañía	249.832	319.415
Importaciones de bienes no producidos por la compañía	993.446	967.453
I.F. de bienes no producidos por la compañía	(668.444)	(594.393)
	<u>1.169.227</u>	<u>1.119.336</u>

18. GASTOS

Un resumen de la cuenta fue el siguiente:

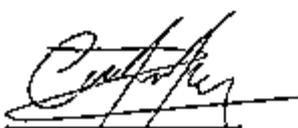
		Al 31 de diciembre del	
		2018	2017
Sueldo	(1)	196.504	182.362
Beneficios sociales		63.896	61.539
Arrendamientos		39.063	37.372
Depreciación		20.978	16.816
Otros gastos	(2)	148.496	165.170
		<u>468.937</u>	<u>463.259</u>

(1) Corresponde al gasto anual de la nómina de empleado de la compañía, más las horas extras que se le cancela a los empleados por días u horas adicionales de trabajo previa autorización de la gerencia.

(2) Está compuesto principalmente a US\$ 39.877 por concepto de IVA que se envía al gasto por el factor de proporcionalidad.

19. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período incurrido entre el 1 de enero de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 18 del 2019), no han ocurridos otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.


 Contador General