

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES COMERCIALES S.A. IMEXCOMSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1 - INFORMACIÓN GENERAL

Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA se constituyó legalmente como Sociedad Anónima, de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador el día 7 de octubre del 2005.

Aprobación de estados financieros

Los estados financieros al 31 de Diciembre del 2018 han sido emitidos con la autorización del Representante Legal de Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA, 20 de Febrero del 2019 y posteriormente serán puestos a consideración para la aprobación de la Junta General Ordinaria de Socios. La Gerencia estima no habrá cambios en las cifras de los mismos.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

a) Base de preparación de los estados financieros –

Los presentes estados financieros de Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB) vigente al 31 de diciembre del 2017 que ha sido adoptada en Ecuador.

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

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF 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. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES COMERCIALES S.A. IMEXCOMSA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresadas en dólares estadounidenses)**

Estas son de aplicación obligatoria a partir de la fecha indicadas a continuación:

NORMA	TEMA	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de
NIIF 2	Enmiendas relativas a la adquisición de una participación en una operación conjunta "Acuerdos Conjuntos"	1 Enero 2016
NIC 16 y 38	Enmiendas a estas Normas relacionadas con los métodos de depreciación y amortización	1 Enero 2016
NIC 16 y 41	Enmiendas a estas Normas relacionadas con las plantas (activo biológico) portadoras de frutos y su inclusión como parte del rubro "Propiedades, planta y equipo"	1 Enero 2016
NIIF 10 y NIC 28	Enmiendas relacionadas con la venta o la aportación de bienes entre un inversión y su asociado o negocio conjunto	1 Enero 2016
NIC 27	Enmienda que trata de la inclusión del método de valor patrimonial proporcional (VPP) para la valoración de inversiones	1 Enero 2016
NIIF 14	Publicación de la Norma "Cuentas de Diferimiento de Actividades Reguladas"	1 Enero 2016
NIIF 5	Mejoras que clarifica ciertos temas de clasificación entre activos	1 Enero 2016
NIIF 7	Mejoras que modifican lo relacionado a las revelaciones de los contratos de servicios y las revelaciones requeridas para los estados financieros internos	1 Enero 2016
NIC 19	Mejoras que clarifican el modo de determinar la tasa de descuento para las obligaciones por beneficios post - empleo	1 Enero 2016
NIC 34	Mejoras que clarifican lo relacionado con la información revelada en el reporte interno y las referencias incluidas en el mismo	1 Enero 2016
NIC 1	Enmienda a la NIC 1, revelaciones relacionadas con materialidad, disgregación y subtotales, notas y otros resultados integrales	1 Enero 2016
NIIF 10, NIIF 12 y	Enmiendas a este grupo de Normas, que clasifican ciertos aspectos sobre la preparación y elaboración de estados financieros consolidados y acerca de la opción	1 Enero 2018

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES COMERCIALES S.A. IMEXCOMSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NIC 28	del método del valor patrimonial proporcional en entidades que no son entidades de inversión	
NIIF 15	Publicación de la Norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes", esta Norma reemplaza a la NIC 11 y NIC 18	1 Enero 2018

b) Moneda Funcional y de Presentación –

Los estados financieros adjuntos se expresan en dólares estadounidenses que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional y de presentación de Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA. Las cifras en los *estados financieros* y sus notas se presentan en dólares estadounidenses.

c) Efectivo –

Incluye el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos y no están sujetos a un riesgo significativo de cambios en el valor.

d) Activos y Pasivos financieros –

Reconocimiento, medición inicial y posterior:

Reconocimiento - Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera cuando es parte de los acuerdos que los generan y se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial y posterior- Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable con cambios en resultados. Con posterioridad al reconocimiento inicial, Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA valoriza los activos y pasivos como se describe a continuación:

(i) Activos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de *interés efectiva*. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES COMERCIALES S.A. IMEXCOMSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresadas en dólares estadounidenses)

(ii) Otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a impuestos y retenciones, anticipos a proveedores y otros. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues se recuperan en el corto plazo.

(iii) Pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del balance.

Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

(i) Cuentas por pagar proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y del exterior en el curso normal de sus operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas en el corto plazo.

(ii) Otras cuentas por pagar: Estas cuentas corresponden a impuestos, anticipos y otros. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues se cancelan en el corto plazo.

Deterioro de activos financieros: Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA establecerá una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando exista evidencia objetiva de que Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan según los términos originales de los acuerdos.

Baja de activos y pasivos financieros: Un activo financiero es dado de baja cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se cancela o expira.

Los activos y pasivos financieros se compensan cuando Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES COMERCIALES S.A. IMEXCOMSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresadas en dólares estadounidenses)

e) Propiedad, mobiliario y equipos-

Las partidas de Propiedad, mobiliario y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de los bienes de Propiedad, mobiliario y equipos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes que conforman un grupo de activos o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas y no considera valores residuales, debido a que la Administración de Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA estima que el valor de realización de sus activos depreciables al término de su vida útil será irrelevante.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes: 20 años para edificios, 10 años para maquinarias y equipos, 10 años para muebles y equipos de oficina, 5 años para vehículos y 3 años para equipos de computación.

La vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada período que se informa 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 Propiedad, mobiliario y equipos.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, mobiliario y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

f) Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros -

Los activos sujetos a depreciación (Propiedad, mobiliario y equipos) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que no podrá recuperarse su valor en libros. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor del importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros neto. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES COMERCIALES S.A. IMEXCOMSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresadas en dólares estadounidenses)

generadoras de efectivo). En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su valor recuperable, *Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA* registra una pérdida por deterioro en los resultados del período. Al 31 de Diciembre del 2018 no se ha identificado la necesidad de reconocer pérdidas por deterioro de activos no financieros.

g) Arrendamientos –

Los arrendamientos en los que una porción significativa de los riesgos y beneficios relativos a la propiedad son retenidos por el arrendador se clasifican como *arrendamientos operativos*. Los pagos efectuados bajo un arrendamiento operativo (neto de cualquier incentivo recibido del arrendador) se reconocen como parte de los *gastos de administración* y de venta en el estado de resultados integrales sobre la base del método de línea recta en el período del arrendamiento.

h) Provisiones –

Se reconoce una provisión sólo cuando *Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA* tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede estimar *razonablemente su importe*. Las provisiones se revisan en cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Cuando el efecto del *valor del dinero en el tiempo* es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se esperan incurrir para cancelarla y el incremento en la *provisión por el transcurso del tiempo* se reconoce como un gasto por interés.

i) Beneficios a los empleados –

Beneficios de corto plazo: Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un *gasto por el valor (sin descontar)* de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

j) Reserva proveniente de la adopción por primera vez de las NIIF –

De acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de septiembre del 2011, el saldo acreedor, proveniente de los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF, podrá ser capitalizado en la parte que exceda al *valor de las pérdidas acumuladas*, las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; o devuelto en el caso de liquidación de *Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA*.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES COMERCIALES S.A. IMEXCOMSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresadas en dólares estadounidenses)

k) **Reconocimiento de Ingresos -**

Los ingresos se miden por el valor razonable de lo cobrado o por cobrar de las ventas realizadas en el curso normal de sus operaciones, *teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos*. Los ingresos por las ventas de sus productos son reconocidos netos de devoluciones y descuentos, cuando es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y la Compañía hace entrega de sus productos al comprador y en consecuencia se transfieren los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no se mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

l) **Reconocimiento de Costos y Gastos -**

Los gastos en general se reconocen cuando se incurren por el método del devengado, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

m) **Costos financieros -**

Los costos financieros comprenden los gastos por intereses sobre préstamos y otros costos relacionados para obtener dichos fondos. Los costos financieros se reconocen en resultados en el período en que se incurren usando el método del interés efectivo.

n) **Contingencias -**

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y pueden ser razonablemente cuantificados; en caso contrario, sólo se revela la contingencia en notas a los estados financieros.

Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

o) **Eventos posteriores -**

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES COMERCIALES S.A. IMEXCOMSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA están basadas en la experiencia histórica y cambios en la información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones. Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la Situación financiera y los resultados de Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA y requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- **Provisión por deterioro de cuentas por cobrar:** La estimación de esta provisión es determinada por el Directorio de Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA, en base a una evaluación individualizada de la cartera, que considera la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.
- **Propiedad, mobiliario y equipos:** La determinación de las vidas útiles que se evalúan al cierre de cada año. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.

NOTA 4 - EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2018, el Efectivo Caja-Banco se componen de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Banco Bolivariano	25,288.05	16,444.80
Banco del Austro	<u>26,913.97</u>	<u>6,419.05</u>
Total	<u><u>52,202.02</u></u>	<u><u>22,863.85</u></u>

Las cuentas corrientes se mantienen en bancos locales, están denominadas en dólares estadounidenses y no intereses. No existen restricciones sobre los saldos de efectivo.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES COMERCIALES S.A. IMEXCOMSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2018, las Cuentas por Cobrar se componen de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por cobrar clientes	(a) 108,499.04	119,502.37
Cuentas por cobrar	(b) <u>12,838.98</u>	<u>21,738.98</u>
Total	<u>121,338.02</u>	<u>141,241.35</u>

(a) Se origina por las ventas de los diversos productos vendidos a los clientes a créditos, de 30 a 90 días de plazo, no genera interés.

(b) Está conformado por los valores entregados como anticipo a Sr. Wolgast Jáuregui Axel

NOTA 6 - INVENTARIO

Al 31 de Diciembre del 2018, el inventario se compone de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inventario	<u>1,118,339.65</u>	<u>1,105,199.55</u>
Total	<u>1,118,339.65</u>	<u>1,105,199.55</u>

El inventario fue realizado por el Contador, con la asistencia de los empleados, comprende los equipos electrónicos como: radios, televisión y estereofónicos, reproductores y grabadores de CD y DVD adquiridos para la venta.

NOTA 7 - CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA

Al 31 de Diciembre del 2018, los impuestos Anticipados se componen de la siguiente manera:

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES COMERCIALES S.A. IMEXCOMSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresadas en dólares estadounidenses)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la Renta	0.00	9,971.23
Impuesto al valor agregado (IVA)	0.00	5,198.91
Retenciones en la Fuente	<u>9,906.05</u>	<u>9,964.26</u>
Total	<u><u>9,906.05</u></u>	<u><u>25,134.40</u></u>

NOTA 8 - PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2018, las propiedades, planta y equipo se componen de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bodega	152,000.00	152,000.00
Muebles y Enseres	30,605.32	30,605.32
Equipos de Oficina	<u>3,099.44</u>	<u>3,099.44</u>
Total Depreciables	33,704.76	33,704.76
(-) Depreciaciones Acumuladas	<u>(64,523.21)</u>	<u>(53,713.37)</u>
Valor Neto	<u>(30,818.45)</u>	<u>(20,008.61)</u>
Total Propiedad, planta y equipo	<u><u>121,181.55</u></u>	<u><u>131,991.39</u></u>

NOTA 9 - OTROS ACTIVO

Al 31 de Diciembre del 2018, Otros Activos se componen de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otros activos	<u>6,813.56</u>	<u>8,966.36</u>
Total	6,813.56	8,966.36

Corresponde los valores entregados como depósitos en garantía

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES COMERCIALES S.A. IMEXCOMSA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresadas en dólares estadounidenses)**

NOTA 10 - CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2018, las cuentas por pagar se componen de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores (a)	653,815.65	841,273.06
Empleados	2,932.70	0
Impuestos por Pagar (b)	14,388.97	12,075.84
Anticipo de Clientes	0.00	20,000.00
IESS por Pagar (c)	1,868.97	1,408.00
Total	<u>673,006.29</u>	<u>874,756.90</u>

- (a) Las cuentas por pagar proveedores tienen vencimientos corrientes entre 30 y 120 días y no generan intereses.
- (b) Los impuestos por pagar son valores retenidos por concepto de retenciones en la fuentes del impuesto a la renta y del IVA a proveedores e impuesto a la renta anual, Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA esta está en la obligación de hacer el reintegro de estos valores al Servicio de Rentas Internas en caso de caer en mora genera interés
- (c) La obligaciones con el IESS son por la aportaciones individuales de los empleados y patronales generados en el periodo y que Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA está en la obligación de realizar el desembolso mes a mes con la finalidad de no caer en mora con este organismo de control, genera interés en caso de caer en mora

NOTA 11 - OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre del 2018, la Obligación Financiera por pagar se compone de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Banco del Austro	120,590.00	-----0-----
Total	<u>120,590.00</u>	<u>-----0-----</u>

Préstamo adquirido al Banco del Austro con plazo de un año, el mismo que servirá para cubrir deudas obtenidas en el año 2018, si genera interés

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES COMERCIALES S.A. IMEXCOMSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 12 - GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de Diciembre del 2018, los gastos acumulados se componen de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos por pagar	2,848.55	3,419.75
Participación de trabajadores	<u>8,312.47</u>	<u>7,998.32</u>
Total	<u>11,161.02</u>	<u>11,418.08</u>

Representa los derechos a vacaciones anuales, décimos tercero y cuarto sueldos y otras compensaciones laborales a las que tienen derecho los empleados.

NOTA 13 - IMPUESTO A LA RENTA

(a) Situación tributaria-

Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA no ha sido fiscalizada desde la fecha de su constitución (Octubre del 2005). De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de las declaraciones, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias. Los años 2015 al 2018 están abiertos a posibles revisiones de la autoridad tributaria.

(b) Determinación y pago del impuesto a la renta-

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades tributables la tasa del impuesto a la renta.

Las sociedades nuevas que se constituyan están exoneradas del pago del impuesto a la renta por el período de cinco años, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES COMERCIALES S.A. IMEXCOMSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresadas en dólares estadounidenses)

las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito y Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

(c) Tasas del impuesto a la renta-

La tasa del impuesto a la renta es del 22%. Importaciones y Exportaciones Comerciales S.A. IMEXCOMSA esta exonerada del pago del impuesto a la renta según lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD):

- Transferencias de dinero de hasta 1.000 que no incluyen pagos por consumos de tarjetas de crédito.
- Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales.
- Pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE).
- Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria.

(g) Impuestos por pagar-

Al 31 de Diciembre del 2018, las cuentas por pagar por impuestos se componen de la siguiente manera:

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES COMERCIALES S.A. IMEXCOMSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresadas en dólares estadounidenses)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto al valor agregado IVA	2,979.17	0
Impuesto a la renta	10,362.88	9,971.23
Retenciones en la fuente por pagar	<u>1,046.92</u>	<u>2,104.61</u>
Total	<u><u>14,388.97</u></u>	<u><u>12,075.84</u></u>

NOTA 14 - PROVISION JUBILACION PATRONAL

Al 31 de Diciembre del 2018, No registra saldo en los estados financieros

NOTA 15 - PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre del 2018, la compañía tiene una capital de US. 800.00

NOMINA DE SOCIOS	<u>Valores</u>
Wolgast Jáuregui Axel Olivera	266.00
Wolgast Jáuregui Erika	268.00
Wolgast Jáuregui Stephanie	<u>266.00</u>
TOTAL	<u><u>800.00</u></u>

NOTA 16 - TRANSACCIONES CON SOCIOS

Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2018, la Compañía no registra transacciones de socios que afecten a cuentas de resultados.

NOTA 17 - RESERVA LEGAL

De acuerdo a la Ley de Compañías, un mínimo del 5 % de la Utilidad Neta anual debe apropiarse a una cuenta de Reserva Legal hasta que ésta acumule por lo menos el 50 % del Capital Suscrito y Pagado. Esta Reserva Legal no es disponible para el reparto en efectivo a los accionistas, pero puede utilizarse para realizar aumentos del Capital Social.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES COMERCIALES S.A. IMEXCOMSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresadas en dólares estadounidenses)

Al 31 de diciembre del 2018 presenta un saldo contable de \$ 400,00

NOTA 18 - OTRAS RESERVAS

Al 31 de diciembre del 2018 presente el saldo de \$ 29.535,09

CONCILIACION DEL RESULTADO CONTABLE-TRIBUTARIO

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para la determinación del impuesto la renta fueron las siguientes:

DESCRIPCION	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad antes de Participación de Trabajadores	55,416.48	53,322.10
Menos: Participación Laboral	(8,312.47)	(7,998.32)
Más: Gastos no deducibles	0.00	0.00
Menos: Impuesto a la Renta Causado	<u>(10,362.88)</u>	<u>(9,971.23)</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>36,741.13</u>	<u>35,352.55</u>

(a) Ajustes por adopción inicial de las NIIF -

De acuerdo a Resolución No. SC.ICLCPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de septiembre de 2011, los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), que generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

NOTA 19 - PARTIDAS CONTINGENTES

Al 31 de Diciembre del 2018 la Compañía no registra activos ni pasivos contingentes.

IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES COMERCIALES S.A. IMEXCOMSA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresadas en dólares estadounidenses)**

NOTA 20 - COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZ

DESCRIPCION	2018	2017
Costos y Gastos	513,619.12	491,818.87
Depreciación	10,809.84	10,809.84
TOTAL	524,428.96	502,628.71

NOTA 21 - EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión del informe por parte del Auditor Externo sobre los estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto relevante sobre dichos estados financieros.


Adriana Alejandra Geronzi
GERENTE GENERAL


Rolando Herrera Nieves
CONTADOR
REG. 24593