

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Socios y Junta de Directores
IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **IMOCOM ECUATORIANA CÍA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, así como los correspondientes el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **IMOCOM ECUATORIANA CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019., así como sus resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de Conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros de este informe. Somos independientes de **IMOCOM ECUATORIANA CÍA. LTDA.** de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de la auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión.

Cuestión Clave de la Auditoria

Al 31 de diciembre del 2019, han surgido cuestiones claves de mayor significatividad en nuestra auditoria de los estados financieros. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoria de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones. Las cuestiones claves de nuestra auditoria las mencionamos a continuación:

Tal como se menciona en la Nota 1.2, a partir del 17 de marzo del año 2020, por causa de la pandemia COVID 19, el Gobierno del Ecuador ha tomado la decisión de aislar temporalmente a toda la población y por ende la suspensión del trabajo presencial, toque de queda y estado de excepción, situación que ha ocasionado la disminución significativa de la generación de recursos por concepto del giro normal del negocio. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste relacionado con esta situación, sin embargo por esta razón los estados financieros deben ser leídos bajo esta premisa.

Tal como se menciona en la Nota 1.3, los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la Compañía **IMOCOM ECUATORIANA CÍA. LTDA.**, continuará como negocio en marcha en razón de que al 31 de diciembre del 2019, refleja pérdidas del ejercicio por un valor de US\$ 208,676, y pérdidas acumuladas por un valor de US\$ 291,138, esta situación ha ocasionado que la Compañía entre en causal de disolución de acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en razón de que las pérdidas del ejercicio y acumuladas superan en un 69%, el 50%, del capital más reservas. Las pérdidas del año terminado al 31 de diciembre del 2019, se han incrementado en un valor de US\$ 201,476, las cuales representan un aumento del 2,898%, con relación a las pérdidas del ejercicio anterior, este aumento ha sido ocasionado principalmente debido a que ha existido una disminución en los ingresos operacionales por un valor de US\$ 392,383, los cuales representan el 52%, con relación a los ingresos operacionales del año anterior. Los gastos operacionales a pesar de que se han disminuido en un valor de US\$ 166,063, le representa el 73%, con relación a los gastos operacionales del año anterior, sin embargo las ventas son inferiores a los gastos operacionales por un valor de US\$ 247,265, por lo que la compañía tendría que incrementar sus ventas al menos en un 218%, para alcanzar el punto de equilibrio. Las referidas pérdidas han ocasionado que el patrimonio disminuya en un valor de US\$ 208,677, el cual representa un 20%, con relación al patrimonio del año anterior. El futuro de la Compañía en gran medida dependerá de la habilidad de su Administración para desarrollar efectivamente la línea de negocio y generar ingresos que a futuro permitan cubrir los costos y gastos operacionales que el giro normal del negocio demande. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste que pudiera provenir del resultado de estas incertidumbres.

Responsabilidad de la Administración y del Directorio de la Compañía en Relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista para evitar el cierre de sus operaciones.

La Administración de la Compañía es responsable de la supervisión del proceso de la información financiera de la entidad.

Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libre de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría NIA, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales sí, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda nuestra auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude y error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de la empresa en funcionamiento y determinamos, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, llamaremos la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, emitiremos una opinión modificada. Nuestras conclusiones, se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros así como sus notas explicativas y eventos subsecuentes de modo que logren la presentación fiel.
- Comunicamos a los responsables de la Administración de **IMOCOM ECUATORIANA CÍA. LTDA.**, en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y en el momento de realización de la auditoría planificado y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- También proporcionamos a los responsables de la Administración de la Compañía, una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso las correspondientes salvaguardas.
- Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Administración de la Compañía, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público del mismo.



Informe Sobre Disposiciones Legales

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.**, correspondiente al año terminado al 31 de diciembre del 2019, requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

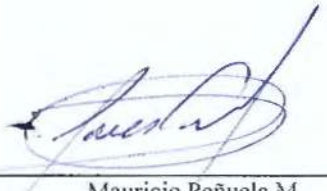
Quito Junio, 06 del 2020

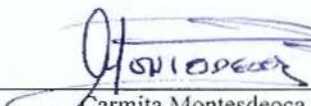
AUDISUPPORT CIA. LTDA.
RNAE No. 503

Tomás Gallegos C.
SOCIO

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en US Dólares)

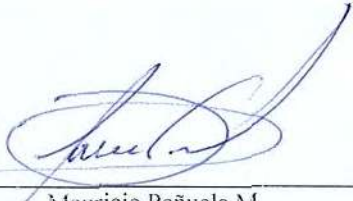
		Diciembre 31,	
		2019	2018
Activos			
Activo corriente:			
Efectivo		34,124	42,900
Inversiones Corrientes	(Nota 3)	282,019	743,026
Cuentas por Cobrar	(Nota 4)	39,577	181,750
Impuestos Corrientes	(Nota 5)	18,632	67,912
Inventarios	(Nota 6)	684,384	752,230
Total activo corriente		1,058,736	1,787,818
Propiedad Planta y Equipo	(Nota 7)	38,945	51,286
Otros Activos	(Nota 8)	24,997	28,524
		63,941	79,810
		1,122,677	1,867,629
Pasivo y Patrimonio de los Socios			
Pasivo corriente:			
Cuentas por Pagar	(Nota 9)	48,189	111,073
Beneficios Sociales	(Nota 10)	8,050	6,546
Obligaciones Fiscales	(Nota 11)	682	4,792
Total pasivo corriente		56,921	122,411
Pasivo no Corriente			
Obligaciones a Largo Plazo	(Nota 13)	207,629	678,414
Total pasivo no corriente		207,629	678,414
Total Pasivos		264,550	800,826
Patrimonio de los Socios:			
Capital Social	(Nota 14)	197,700	197,700
Reserva Legal	(Nota 15)	54,644	54,644
Resultados Acumulados	(Nota 16)	605,783	814,459
Total Patrimonio de los Socios:		858,127	1,066,803
		1,122,677	1,867,629


Mauricio Peñuela M.
Gerente General


Carmita Montesdeoca
Contadora General

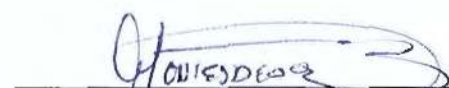
IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES****(Expresado en US Dólares)**

		Año terminado en	
		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ventas	(Nota 18)	420,971	813,354
Costo de Ventas	(Nota 19)	(211,051)	(403,139)
Utilidad Bruta en Ventas		209,920	410,215
Gastos Operacionales:			
Gastos Operacionales	(Nota 20)	(457,185)	(623,248)
Total Gastos de Operación		(457,185)	(623,248)
Utilidad (Pérdida) en Operación		(247,265)	(213,034)
Otros Ingresos (Gastos)			
Otros Ingresos	(Nota 18)	39,360	206,257
Otros Gastos		(771)	(423)
Total Otros Gastos Neto		38,589	205,834
Utilidad o Pérdida antes de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta		(208,676)	(7,200)
UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO		(208,676)	(7,200)


Mauricio Peñuela M.
Gerente General
Carmita Montesdeoca
Contadora General

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(Expresado en US Dólares)

		Año terminado en	
		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Capital Social			
Saldo Inicial		197,700	197,700
Saldo Final	(Nota 14)	197,700	197,700
Reserva Legal			
Saldo Inicial		54,644	54,644
Saldo Final	(Nota 15)	54,644	54,644
Resultados Acumulados			
Saldo Inicial	(Nota 16)	814,459	821,658
Pérdida del Ejercicio	(Nota 16)	(208,676)	(7,199)
Saldo Final		605,783	814,459
Total Patrimonio de los Socios		858,127	1,066,803

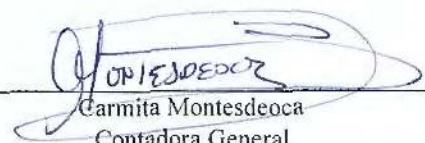

Mauricio Peñuela M.
Gerente General
Carmita Montesdeoca
Contadora General

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresado en US Dólares)

	Año Terminado en	
	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
FLUJO DE CAJA DE PROVENIENTE DE OPERACIONES:		
Efectivo Recibido de Clientes	683,407	1,192,760
Efectivo Pagado a Proveedores, Empleados y Otros	(711,109)	(681,490)
Otros Ingreso (Gastos) Netos	11,259	43,314
Efectivo Proveniente de Operaciones	<u>(16,443)</u>	<u>554,584</u>
EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Inversiones Corrientes	461,007	(533,751)
Efectivo utilizado en actividades de Inversión	<u>461,007</u>	<u>(533,751)</u>
EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aumento (Disminución) en Pasivo a Largo Plazo	(453,340)	(34,322)
Efectivo utilizado en actividades de Financiamiento	<u>(453,340)</u>	<u>(34,322)</u>
Disminución del Efectivo	(8,776)	(13,489)
Efectivo Inicio del Año	42,900	56,389
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>34,124</u>	<u>42,900</u>



Mauricio Peñuela M.
Gerente General



Carmita Montesdeoca
Contadora General

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresado en US Dólares)

Año Terminado en
Diciembre 31, 2019 Diciembre 31, 2018

FLUJO DE CAJA PROVENIENTE DE OPERACIONES:

Utilidad / Pérdida Neta del Ejercicio	(208,676)	(7,200)
---------------------------------------	-----------	---------

Ajustes para Conciliar el Ingreso en Efectivo Proveniente de Operaciones:

Provisión Cuentas Incobrables	424	1,881
Baja de Activos Fijos	915	-
Depreciación de PPE	11,396	41,587
Reverso Jubilación Patronal	(9,425)	(162,520)
Provisión Desahucio	2,188	8,497
Provisión Inventarios	-	224

VARIACIONES EN ACTIVOS:

(Aumento) Disminución en Cuentas Por Cobrar	146,639	172,994
(Aumento) Disminución en Otras Cuentas Por Cobrar	(1,331)	872
(Aumento) Disminución en Impuestos	49,280	(8,212)
(Aumento) Disminución Inventarios	67,848	153,894
(Aumento) Disminución Activos Largo Plazo	-	59,858

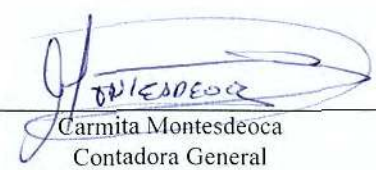
VARIACIONES EN PASIVOS:

Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar	(62,884)	328,635
Aumento (Disminución) en Obligaciones Sociales	1,503	(4,890)
Aumento (Disminución) en Obligaciones Fiscales	(4,114)	(564)
Aumento (Disminución) en Obligaciones Largo Plazo	(10,207)	(30,473)

EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES

	(16,443)	554,584
--	----------	---------


 Mauricio Peñuela M.
 Gerente General


 Carmita Montesdeoca
 Contadora General

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
Expresadas en US Dólares

1. Constitución y Objeto

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA., se constituyó en la ciudad de Quito Ecuador el 23 de mayo de 1974. Su actividad principal, es el realizar agencias y representaciones de personas naturales y jurídicas nacionales o extranjeras, la importación, distribución y venta de maquinaria industrial y asesoría técnico industrial.

Con fecha 11 de noviembre del 2008, la compañía procede a realizar un aumento de capital y reforma de estatutos.

Con estos antecedentes la compañía se encuentra en capacidad de realizar toda clase de actos y contratos civiles, mercantiles o industriales permitidos por la ley ecuatoriana y dentro del giro de su negocio.

La compañía genera sus ingresos por concepto de la venta de repuestos y maquinaria industrial.

1.1 Situación Económica del Ecuador

La Economía del Ecuador decreció un 0,1%, en el 2019, esto debido principalmente a disminución del capital fijo y del consumo del gobierno general en un 3%, y al incremento de las importaciones de bienes y servicios de un 0.3%, con relación a las del 2018, a pesar que las exportaciones en el último trimestre crecieron en un 4.1%, de productos con desempeño positivo tales como petróleo, camarón, pescado y otros productos acuáticos no fueron suficientes para que la economía ecuatoriana presente un saldo positivo. Según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), para el año 2020, se proyecta un crecimiento de la economía ecuatoriana del 0.4%, producto de las mejoras en materia financiera y estabilidad de las cuentas fiscales. El año 2019, cerró con una inflación negativa del -0.07%, según el INEC, se trata de la segunda inflación negativa en lo que va de este gobierno la primera fue en diciembre del 2017, en el intermedio la inflación del año 2018, fue de 0.27%. El mismo organismo plantea que el escenario de América Latina y el Caribe es desalentador por el proceso de desaceleración mundial y la merma de bienes primarios. Los sectores más dinámicos fueron la acuicultura a través de la producción del camarón, pescado los servicios básicos.

A la fecha de emisión de nuestro informe no es posible determinar los efectos de estas condiciones sobre la evolución futura de la economía del Ecuador y las consecuencias, en el caso de que existieran sobre la posición financiera y resultados futuros de operaciones de la Institución. En tal virtud, los estados financieros adjuntos deben ser leídos y analizados considerando los acontecimientos antes mencionados.

91

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
Expresadas en US Dólares

1.2 Informe de la Situación de COVID 19 en el Ecuador

Ecuador vive desde el 17 de marzo una restricción de movilidad y suspensión de trabajo presencial, las autoridades nacionales han decretado toque de queda en todo el país, desde las 14:00 hasta las 05:00, mediante Decreto Ejecutivo No. 1017, también se declaró el estado de excepción en todo el territorio nacional como resultado de la declaración de Pandemia por parte de la OMS, y el incremento de personas afectadas con el COVID 19, principalmente en la ciudad de Guayaquil, el mencionado decreto establece lo siguiente:

- 1.-Declara calamidad pública en todo el Ecuador por sesenta días.
- 2.-dispone la coordinación de los siguientes organismos Fuerzas Armadas, Policía Nacional, Ministerios de Salud, Gobierno, Servicio nacional de riesgos y emergencias, quienes formarán parte del COE Nacional que serán los encargados de mitigar los efectos de esta pandemia.
- 3.-Se suspende el derecho al libre tránsito dentro del País, al de asociación y reunión.
- 4.-restricción a la circulación vehicular, salvo los casos que cuente con salvos conductos que emitirá el organismo competente.
- 5.-Se Suspende la jornada laboral presencial pública y privada.
- 6.-Suspensión de términos y plazos en procesos judiciales, administrativos y alternativos de solución en conflictos.

IMPACTO ECONOMICO

El País sufrirá y se verá afectado con un Impacto directo en la producción, por el cierre de empresas y fabricas ligadas a la industria en todas sus líneas, repercusiones financieras en las empresas y los mercados financieros, en particular las que tienen una liquidez insuficiente, esto llevaría a una contracción del producto interno bruto, lo que podría llevar a que el desempleo y sub empleo tenga un incremento nunca antes visto, de igual forma se prevé que aumentara el número de personas en extrema pobreza, ya que las medidas de prevención limitan la posibilidad de las personas de trabajar y obtener un ingreso, esto impacta con mayor fuerza en actividades donde el teletrabajo no es una opción (operadores, comerciantes, constructores, líneas de producción, y la mayor parte del sector informal). MEDIDAS QUE PROPONE TOMAR EL GOBIERNO PARA PALIAR ESTE IMPACTO ECONOMICO.

Se realiza una estimación de la caída de los ingresos fiscales (US\$ 3.300 millones) y una destrucción de empleo formal (300.000 personas), las medidas económicas del Gobierno para afrontar la crisis sanitaria a causa del COVID-19. El Gobierno se ha planteado dos ejes fundamentales para paliar esta crisis la primera es la creación de un fondo de emergencia y la otra es la contratación de líneas de crédito con los multilaterales y nuestro principal acreedor China, estas estrategias ayudaran a cubrir principalmente los gastos de ampliación de programas sociales,

94

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
Expresadas en US Dólares

ingresos temporales para desempleados, equipamiento de salud, entre otros aspectos.

1.3 Negocio en Marcha

Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la Compañía **IMOCOM ECUATORIANA CÍA. LTDA.**, continuará como negocio en marcha en razón de que al 31 de diciembre del 2019, refleja pérdidas del ejercicio por un valor de US\$ 208,676, y pérdidas acumuladas por un valor de US\$ 291,138, esta situación ha ocasionado que la Compañía entre en causal de disolución de acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en razón de que las pérdidas del ejercicio y acumuladas superan en un 69%, el 50%, del capital más reservas. Las pérdidas del año terminado al 31 de diciembre del 2019, se han incrementado en un valor de US\$ 201,476, las cuales representan un aumento del 2,898%, con relación a las pérdidas del ejercicio anterior, este aumento ha sido ocasionado principalmente debido a que ha existido una disminución en los ingresos operacionales por un valor de US\$ 392,383, los cuales representan el 52%, con relación a los ingresos operacionales del año anterior. Los gastos operacionales a pesar de que se han disminuido en un valor de US\$ 166,063, le representa el 73%, con relación a los gastos operacionales del año anterior, sin embargo las ventas son inferiores a los gastos operacionales por un valor de US\$ 247,265, por lo que la compañía tendría que incrementar sus ventas al menos en un 218%, para alcanzar el punto de equilibrio. Las referidas pérdidas han ocasionado que el patrimonio disminuya en un valor de US\$ 208,677, el cual representa un 20%, con relación al patrimonio del año anterior. El futuro de la Compañía en gran medida dependerá de la habilidad de su Administración para desarrollar efectivamente la línea de negocio y generar ingresos que a futuro permitan cubrir los costos y gastos operacionales que el giro normal del negocio demande. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste que pudiera provenir del resultado de estas incertidumbres.

1.3 Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado en diciembre 31, 2019, han sido emitidos y aprobados por la Gerencia General de la Compañía el 13 de marzo del 2020, y serán puestos a consideración de los Socios para su aprobación definitiva en la Junta General de Socios. En opinión del Gerente General, los estados financieros serán aprobados por la Junta general de Socios sin modificaciones

2 POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Las políticas de contabilidad significativas han considerado todas las NIIF, vigentes a la fecha de preparación de los presentes estados financieros.

Dy

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Expresadas en US Dólares

2.1 Bases de Presentación

Los estados financieros de **IMOCOM ECUATORIAN CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2019, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (N.I.I.F para las PYMES), emitidas por el I.A.S.B., (International Accounting Standards Board), que han sido adoptadas en el Ecuador mediante resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las cuales representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (N.I.I.F. para las PYMES), adoptadas en el Ecuador, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados financieros y efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueda llegar a diferir en su efecto final, la Administración de la Compañía ha considerado que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados considerando las NIIF para las PYMES, emitidas hasta la fecha.

2.2 Moneda Funcional

Los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal en el Ecuador,

2.3 Costo Histórico

El criterio de preparación de los estados financieros es el de costo histórico. Generalmente el costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio de la adquisición de bienes y servicios, en el curso normal de la operación.

Valor razonable es el importe de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo recibidas al momento presente de la venta de un activo o el valor pagado por la liquidación o transferencia de un pasivo que se espera puedan cancelar las deudas, en el curso normal de la operación. El costo histórico es la base o método de medición comúnmente utilizado por las entidades al preparar sus estados financieros. Este método se combina generalmente con otras bases de medición como el menor entre el costo histórico y el valor neto realizable para los inventarios, el valor de mercado para títulos valores y las obligaciones y pensiones a su valor presente.

91

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
Expresadas en US Dólares

2.4 Reconocimiento

La compañía reconoce un activo o un pasivo financiero en el momento de la negociación, es decir, cuando se realice la compra o se vende el activo o se compromete a pagar el pasivo.

Activos y Pasivos Financieros

Clasificación.- La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Inversiones Temporales
- Cuentas por Cobrar
- Anticipos de Proveedores y,
- Otras Cuentas por Cobrar

Los pasivos financieros son clasificados en:

- Proveedores Nacionales y del Exterior
- Otras Cuentas por pagar
- Préstamos Socios
- Otras cuentas por pagar

Dicha clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron o se asumieron, respectivamente. La administración define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

2.5 Cuentas por Cobrar

Incluye los documentos y cuentas por cobrar que representan el derecho a favor de la Compañía que se originó por la comercialización de bienes a crédito las cuales según su fecha de vencimiento menor a doce meses se han clasificado como corrientes. Las mencionadas cuentas por cobrar incluyen una provisión para disminuir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de calcular el 1% de la cartera corriente.

2.6 Inventarios

Están registrados al costo de adquisición los mismos que no exceden el valor de mercado. El costo de ventas se determinó sobre la base de método promedio para la salida de dicho inventario.

91 6

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
Expresadas en US Dólares

La compañía como política realiza un inventario físico una vez al año por lo cual existe un control en la cuenta de inventarios ya que en los conteos que se realizan se determinan los ítems que están dañados o no sirven.

Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

El inventario incluye una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia la cual es determinada en función a un análisis del valor neto razonable.

2.7 Propiedades Planta y Equipo

Incluyen Muebles y Enseres, Equipos de Computación, Vehículos, Inmueble Revaluado, Herramientas y Otras Propiedades, Planta y Equipo.

Las propiedades planta y equipo se registra al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros relacionados con la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación de la propiedad planta y equipo se la realiza bajo el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos fijos que dispone la Compañía. La depreciación, el valor residual y la vida útil se revisan, anualmente al final del periodo contable y en el caso de la existencia de un cambio significativo, el nuevo efecto será contabilizado de manera prospectiva.

Las tasas de depreciación anual y vidas útiles de las partidas de propiedades planta y equipo se presentan a continuación:

Activo	Tasa	Vida Útil (en años)
Muebles y Enseres	10.00%	10
Equipo de Computación	33.33%	3
Herramientas	10.00%	10
Inmueble Revaluado	5.00%	20
Otras Propiedades, Planta y Equipo	10.00%	10
Vehículos	20.00%	5

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
Expresadas en US Dólares

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades planta y equipo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales

2.8 Provisiones

La Compañía reconoce una provisión cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, al final del periodo sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente. No obstante, la estimación del importe que la entidad vaya a necesitar, para hacer el pago o la transferencia, proporcionará la mejor evaluación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final del periodo sobre el que se informa.

2.9 Beneficios a Empleados

2.9.1 Participación trabajadores

Según lo establecido por la legislación laboral ecuatoriana la Compañía calcula una tasa del 15%, de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta. Se registra con cargo a resultados del ejercicio en función de la labor desempeñada por cada una de la persona favorecida de este beneficio.

2.9.2 Vacaciones

La Compañía reconoce el gasto correspondiente a vacaciones sobre la base devengada.

2.9.3 Beneficios Sociales

Corresponden a las provisiones por concepto de décimo tercero y décimo cuarto sueldo además de los beneficios de la seguridad social, tanto la provisión así como el pago se realizada de acuerdo a lo establecido en la legislación laboral ecuatoriana vigencia.

2.9.4 Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo final del plan de beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio), ha sido establecido en función del "método de la unidad de crédito

Handwritten signature or mark

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
Expresadas en US Dólares

proyectada", los mencionados beneficios a los empleados al 31 de diciembre del 2019, han sido constituidos en función de valoraciones actuariales realizadas por un profesional independiente. Los costos que se generen por concepto de estos beneficios definidos se reconocerán en el estado de resultados del año en el que se generan.

Las suposiciones actuariales constituyen variables que tienen relación con temas tales como, mortalidad, tasas de rotación entre empleados, incapacidad y retiros prematuros tasas de descuento entre otros.

Las nuevas mediciones que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación, cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Venta de Maquinaria de Construcción y Repuestos

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivados de la propiedad, maquinaria de construcción y repuestos; 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 las transacciones.

2.11 Reconocimiento de Costos y gastos

Se reconoce un costo y gasto en el estado de resultados cuando el gasto puede medirse con fiabilidad. Esto significa que tal reconocimiento ocurre simultáneamente al reconocimiento del incremento de las obligaciones o disminución en los activos, y se registran al costo histórico.

2.12 Compensación de un Activo Financiero con un Pasivo Financiero

Un activo y un pasivo financiero se compensarán, y su importe neto se presentará en el estado de situación financiera cuando la Compañía; tenga, el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos y tenga la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

M /

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Expresadas en US Dólares

Esta Norma requiere la presentación de los activos financieros y pasivos financieros por su importe neto, cuando al hacerlo se reflejen los flujos de efectivo futuros esperados de la entidad por la liquidación de dos o más instrumentos financieros separados. Cuando una entidad tiene el derecho a recibir o pagar un único importe, y la intención de hacerlo, posee efectivamente un único activo financiero o pasivo financiero. En otras circunstancias, los activos financieros y los pasivos financieros se presentarán por separado unos de otros, de forma congruente sus características como recursos u obligaciones de la Compañía.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal, contempla la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan en resultados.

2.13 Instrumentos Financieros

Se reconoce un instrumento financiero cuando la Compañía pase a formar parte de las disposiciones contractuales que den lugar a un activo financiero en una Compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra Compañía.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente a valor razonable, la Compañía revela el valor razonable correspondiente a cada clase de activos y de pasivos financieros, de tal forma que permita la realización de comparaciones con los correspondientes importes en libros.

La Compañía agrupa los instrumentos financieros, en clases que sean apropiadas según la naturaleza de la información a revelar en función de las características de dichos instrumentos financieros. La Compañía suministra la información suficiente para permitir la conciliación con las partidas presentadas en el estado de situación financiera. Al revelar los valores razonables, la Compañía agrupa los activos y los pasivos financieros en clases, pero sólo los compensa en la medida en que sus importes en libros estén compensados en el estado de situación financiera.

2.13.1 Activos Financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros de acuerdo a la siguiente categoría:

Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados, mostrando por separado los designados como tales en el momento de su reconocimiento inicial o posterior. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina el momento del reconocimiento inicial. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Se conoce como compras

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
Expresadas en US Dólares

y ventas a todos los activos financieros que requieran la entrega de un activo dentro del tiempo establecido por una regulación o acuerdo de mercado.

2.13.2 Método del Interés Efectivo

En el método del interés efectivo, se identifican las comisiones que son parte integral de la tasa de interés efectiva de un instrumento financiero. La descripción de las comisiones por servicios financieros puede no ser indicativa de la naturaleza y sustancia del servicio prestado. Las comisiones que son parte integral de la tasa de interés efectiva de un instrumento financiero se tratan como un ajuste a la tasa de interés efectiva, a menos que el instrumento financiero se mida a valor razonable, reconociendo los cambios en el valor razonable en el resultado del periodo. En esos casos, las comisiones se reconocerán como ingreso de actividades ordinarias o como gasto cuando el instrumento se reconozca inicialmente.

Para calcular la tasa de interés efectiva, se estiman los flujos de efectivo esperados teniendo en cuenta todos los términos contractuales del instrumento financiero (por ejemplo, pagos anticipados, duración, opciones de compra y similares), pero no tendrá en cuenta las pérdidas crediticias esperadas. El cálculo incluirá todas las comisiones y puntos básicos de interés, pagados o recibidos por las partes del contrato, que integren la tasa de interés efectivo, los costos de transacción y cualquier otra prima o descuento. Se presume que los flujos de efectivo y la vida esperada de un grupo de instrumentos financieros similares pueden ser estimados con fiabilidad. Sin embargo, en aquellos casos excepcionales en que los flujos de efectivo o la vida restante de un instrumento financiero (o de un grupo de instrumentos financieros) no puedan ser estimados con fiabilidad, la entidad utilizará los flujos de efectivo contractuales a lo largo del periodo contractual completo del instrumento financiero (o grupo de instrumentos financieros).

2.13.3 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros que no son cotizados en un mercado activo. Son medidos al costo amortizado usando el métodos de la tasa de interés efectiva, menos cualquier otro deterioro de valor las cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar, saldos bancarios efectivos y otros activos financieros.

2.14. Pasivos e Instrumentos de Patrimonio

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

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Expresadas en US Dólares

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

2.14.1 Pasivos Financieros

La compañía clasifica sus pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado, excepto los pasivos financieros reconocidos a valor razonable con cambios en resultados. Estos pasivos, incluyendo los derivados que se medirán con posterioridad al valor razonable. Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no cumplan con los requisitos para su baja en cuentas.

2.14.3. Baja de un Pasivo Financiero

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si expiran cancelan o cumplen sus obligaciones. La diferencia entre el importe en libris del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el estado de resultados del período.

2.14.4 Instrumentos de Patrimonio

Un instrumento de patrimonio es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual de los activos de una entidad, después de deducir todos los pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por una entidad de la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, netos de los costos de emisión directos.

La recompra de los instrumentos de patrimonio propio se deducen y reconocen el patrimonio directo de la Compañía. No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios de la Compañía.

2.15 Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES

2.15.1 Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Se establece los requerimientos de manera general sobre la información a revelar en los estados financieros, principios y requisitos de las normas vigentes con la finalidad de que los usuarios de los estados financieros puedan comprender el impacto de transacciones completas.

2.15.2 Sección 11 Instrumentos Financieros

Se refiere al tratamiento contable de los instrumentos financieros que normalmente satisfacen las condiciones de cobro en el momento de su

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
Expresadas en US Dólares

reconocimiento, así mismo del análisis para establecer el deterioro de un activo o un pasivo financiero. El valor razonable se mide de acuerdo al valor de los partícipes del mercado.

2.15.3 Sección 13 Inventarios

Establece el reconocimiento y medición de la materia prima, productos en proceso y producto final. La Compañía realiza un análisis del producto terminado para determinar obsolescencia o deterioro de dichos bienes, con la finalidad de presentar un valor razonable.

2.15.4 Sección 17 Propiedad Planta y Equipo y Sección 18 Activo Intangible

Estipula que el método de depreciación basado en los beneficios económicos futuros que vienen de un activo puede no ser apropiado, en razón de que existen factores tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien. De igual forma para un activo intangible se clarifica que estos ingresos pueden ser una base inapropiada para medir la amortización de esta clase de activos.

2.15.5 Sección 28 Beneficios a los Empleados

Se registran todos los tipos de contraprestaciones que la Compañía proporciona a los trabajadores, se reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultados de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informe.

- Los costos por los beneficios a los empleados se reconocen cuando se devengan independientemente del pago.

Para los planes de beneficio definido, consiste en pagar un beneficio basado en sueldos futuros y el cumplimiento de algunos requisitos, se asumen los riesgos por las pérdidas actuariales debido a factores financieros, este monto debe ser el valor actuarial presente de la obligación por beneficios definidos.

09 /

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

3. Inversiones temporales

Un resumen de Inversiones Temporales es como sigue:
 Inversiones

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Inversión Fondo Real, con una tasa de interés anual del 4.76%, y pago de interés mensual	44,583	367,036
Inversión Fondo Fixed, con una tasa de interés anual del 6.01%, y pago de interés mensual	27,436	25,990
Inversión Diners Club, con una tasa de interés anual del 5.55%, y pago de interés al vencimiento.	-	100,000
Inversión Coop. Policía Nacional, con una tasa de interés anual del 6.00%, y pago de interés al vencimiento.	-	100,000
Inversión Mutualista Imbabura, con una tasa de interés anual del 5.00%, y pago de interés al vencimiento.	210,000	150,000
	<u>282,019</u>	<u>743,026</u>

4. Cuentas por Cobrar

Un resumen de cuentas por cobrar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
(1) Clientes	42,435	189,042
(2) Anticipo Proveedores	4,344	3,013
	<u>46,779</u>	<u>192,055</u>
(3) Provisión Cuentas Incobrables	<u>(7,202)</u>	<u>(10,305)</u>
	<u>39,577</u>	<u>181,750</u>

(1) Estos importes se mantienen con su valor en libros ya que derivan de la venta de maquinaria para la construcción y repuestos, los que tienen su sustento en la facturación, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

Estos rubros son normalmente una buena aproximación de su valor razonable por tal razón no se acogió ningún método de valoración recomendados por la Sección 11 Instrumentos Financieros.

La cartera se encuentra compuesta por 8 clientes de repuestos y maquinaria para la construcción; el saldo se encuentra concentrado en dos principales clientes que representan el 73% del total de la cuenta por cobrar, los cuales detallamos a continuación.

Cliente	Saldo	% de Concentración de la Cartera
HOLCIM ECUADOR S.A.	7,732	18%
TEXTICOM CIA. LTDA.	23,427	55%
	31,159	73%

Con un promedio de recuperación de cartera de 36 días y con un promedio de rotación anual de 10 veces.

- (2) Estos importes corresponden a anticipos entregados a proveedores en un plazo no mayor a 12 meses por adquisiciones del giro normal del negocio, mismos que se liquidaran mediante las facturas que entregan los proveedores.
- (3) El movimiento de la Provisión de Cuentas Incobrables es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	2018
Saldo Inicial	10,305	10,459
Adiciones	424	1,881
Retiros	(3,527)	(2,035)
Saldo Final	7,202	10,305

La provisión reflejada en el estado financiero corresponde al 1% de las cuentas por cobrar clientes generados durante el periodo 2019, en cumplimiento con la política de provisión cuentas incobrables de la compañía.

976

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

5. Impuestos Corrientes

Un resumen de Impuestos Corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Anticipo Impuesto a la Renta	4,742	1,326
Retenciones de IVA	-	3,490
Impuesto a la Salida de Divisas	5,472	45,844
(1) Crédito Tributario IVA	2,003	1,501
Retención en la Fuente Años Anteriores	1,742	6,616
(2) Retención en la Fuente	4,673	9,135
	<u>18,632</u>	<u>67,912</u>

(1) Los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, que se dediquen a: la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con tarifa doce por ciento 12%, a la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento 12%, tendrán derecho al crédito tributario por la totalidad del IVA, pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de dichos bienes y servicios.

(2) Las retenciones en la fuente que le han realizado a la compañía por ventas efectuadas, utilizarán estos saldos como crédito tributario para el pago del impuesto a la renta en un periodo contable, y de existir un remanente de este saldo el contribuyente puede solicitar la devolución por pago en exceso de este impuesto ante el Servicio de Rentas Internas.

6. Inventarios

Un resumen de inventarios es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
(1) Inventario Construcción	562,008	650,615
Inventario Metalmecánica	20,582	27,298
Inventario Plásticos y Empaques	73,771	74,481
Inventario Suministros o Materiales Varios	63	68
Importaciones en Tránsito	28,192	-
	<u>684,616</u>	<u>752,462</u>
(2) (-)Provisión por Obsolescencia de Inventarios	<u>(232)</u>	<u>(232)</u>
	<u>684,384</u>	<u>752,230</u>

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

- (1) En la cuenta de inventario se registran todos los bienes que la compañía importa para vender a sus clientes, cumpliendo de esta forma con el concepto de inventario.
- (2) El movimiento de la Provisión por Obsolescencia de Inventarios es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Saldo Inicial	232	8
Adiciones	-	224
Saldo Final	232	232

7. Propiedad Planta y Equipo

El resumen de Propiedad Planta y Equipo es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
(1) Reevalúo Inmueble	28,691	28,691
Muebles y Enseres	54,947	54,999
Equipo de Computación	44,521	44,521
Vehículos	79,099	79,099
Otros PPE	12,078	14,028
Herramientas	17,396	17,396
	236,732	238,734
(2) Depreciación Acumulada	(197,787)	(187,448)
	38,945	51,286

- (1) En esta cuenta se reflejan los bienes que posee la compañía para su uso en la generación de ingresos futuros, mismos que se esperan usar durante más de un periodo económico.

La propiedad planta y equipo se mide a su costo de adquisición que es el precio equivalente en la fecha de su registro contable.

Con respecto a su medición posterior la compañía utiliza el modelo del costo menos la depreciación acumulada.

91 6

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

- (2) Se deprecia de forma separada cada grupo de propiedad planta y equipo de acuerdo a su vida útil mediante el método de línea recta; el gasto por depreciación se reconoce en el resultado del periodo.

La depreciación comienza cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración.

El movimiento de Propiedad Planta y Equipo es como sigue:

Costo:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Saldo Inicial	238,734	740,851
Adiciones	-	-
Retiros	(2,002)	(502,117)
Saldo Final	236,732	238,734

Depreciación Acumulada:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Saldo Inicial	187,448	328,979
Gastos del año	11,396	41,585
Retiros	(1,057)	(183,116)
Saldo Final	197,787	187,448

8. Otros Activos

El resumen de Otros Activos, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
(1) Clientes no Relacionados no Corrientes	19,597	23,124
Garantías	5,400	5,400
	24,997	28,524

91 (1)

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

- (1) El saldo presentado corresponde a las cuentas por cobrar clientes que actualmente se encuentran en proceso legal.

9. Cuentas por Pagar

El resumen de Cuentas por Pagar, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
(1) Proveedores del Exterior	43,663	105,880
(2) Proveedores Locales	3,952	4,823
Anticipo Clientes	574	370
	<u>48,189</u>	<u>111,073</u>

- (1) Está constituida por concepto de importación de maquinaria para la construcción e importación de repuestos necesarios para la operación de acuerdo a su giro normal del negocio. Sobre estas cuentas comerciales se han considerados todos los cargos pre acordados en la constitución de las mismas.
- (2) Corresponden a cuentas por pagar comerciales por concepto de la prestación de servicios necesarios para la operación de acuerdo a su giro normal del negocio. Sobre las mencionadas cuentas no se ha considerado ni cargado interés alguno. La Compañía cubre las mencionadas cuentas comerciales en un período no mayor a 30 días

El saldo se encuentra concentrado en un proveedor que representa el 69% los cuales detallamos a continuación:

Proveedor	Saldo	% de Concentración de Proveedores
Guardianías Ecuatorianas Cia. Ltda.	2,805	69%
	<u>3,537</u>	<u>69%</u>

Con un promedio de pago de 7 días y con una rotación anual de 52 veces.

91

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

10. Beneficios Sociales

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Beneficios Sociales	4,773	1,756
Obligaciones con el IESS	3,277	4,790
	<u>8,050</u>	<u>6,546</u>

11. Obligaciones Fiscales

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Impuestos Mensuales por Pagar	682	-
Retenciones en la Fuente	-	512
Retenciones IVA	-	96
IVA en Ventas	-	4,184
	<u>682</u>	<u>4,792</u>

12. Provisiones Finales

Constituyen el 15% Participación Trabajadores y Empleados y 22%, del Impuesto a la Renta:

Conciliación Participación Trabajadores y Empleados

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Utilidad / Pérdida del Ejercicio	(208,676)	(7,199)
15% Participación Trabajadores y Empleados	-	-

916

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

Conciliación para el cálculo del Impuesto a la Renta

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Utilidad antes de la Participación Empleados e Impuestos	(208,676)	(7,199)
15% Participación Trabajadores y Empleados	-	-
(-) Otras Rentas exentas	-	(137,058)
(+) Gastos no Deducibles	43,316	59,930
Base Imponible Imp. a la Renta	(165,360)	(84,327)
(1) 22% Impuesto a la Renta	-	-
(=) Diferencia Anticipo Impuesto Renta	-	15,335
(-) Anticipo Impuesto a la Renta	4,742	1,326
(-) Crédito Tributario Salida de Divisas	5,472	45,844
(-) Retenciones en la Fuente Años Anteriores	1,742	6,617
(-) Retenciones en la Fuente del Ejercicio Fiscal	4,673	9,135
Saldo a Favor del Contribuyente	16,629	47,587

- (1) La Ley de Régimen Tributario Interno Art. 37.- **"Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.**

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25%, sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes,

6

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

En caso de que una sociedad informe como último nivel de su cadena de propiedad o como beneficiario efectivo, a una persona natural que no sea residente fiscal del Ecuador y, que por el régimen jurídico de cualquiera de las jurisdicciones involucradas en la cadena de propiedad en cuestión, pueda ser un titular nominal o formal que, en consecuencia, no sea el beneficiario efectivo, ni revele la real propiedad del capital, el deber de informar establecido en el inciso anterior únicamente se entenderá cumplido si es que la sociedad informante demuestra que dicha persona natural es el beneficiario efectivo.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, conforme lo determine el Reglamento a esta Ley, que reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción de diez (10) puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, acuícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo; para ello deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establezcan en el reglamento a la presente Ley. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el treinta y uno (31) de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

En casos excepcionales y debidamente justificados mediante informe técnico del Consejo de la Producción y de la Política Económica, el Presidente de la República del Ecuador mediante Decreto Ejecutivo podrá establecer otros activos productivos sobre los que se reinvierta las utilidades y por tanto obtener el descuento de los 10 puntos porcentuales. La definición de activos productivos deberá constar en el Reglamento a la presente Ley.

6

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

Las empresas de exploración y explotación de hidrocarburos estarán sujetas al impuesto mínimo establecido para sociedades sobre su base imponible en los términos del inciso primero del presente artículo.

Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y, por consiguiente, la sociedad deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada dentro de los plazos previstos en el reglamento y constituirá crédito tributario para la sociedad en su declaración del impuesto a la renta.

A todos los efectos previstos en las normas tributarias, cuando se haga referencia a la tarifa del impuesto a la renta de sociedades, entiéndase a aquellas señaladas en el primer inciso del presente artículo según corresponda.

13. Obligaciones Largo Plazo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
(1) Cuentas por Pagar Relacionados L/P	79,875	533,216
(3) Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	127,754	145,198
	<u>207,629</u>	<u>678,414</u>

(1) En esta cuenta se registran préstamos de socios, los mismos que son utilizados como capital de trabajo.

(2) El movimiento de provisión jubilación patronal y desahucio es como sigue:

26

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

	Diciembre 31, 2019	2018
Saldo Inicial	145,198	167,175
Gasto del Año	2,188	8,497
Reverso Jubilación Patronal	(9,425)	-
Retiros	(10,207)	-
Ajustes	-	(30,474)
Saldo Final	127,754	145,198

Las hipótesis actuariales usadas fueron:

	Diciembre 31, 2019	2018
Tasa de Descuento	8.21%	7.72%
Tasa Rendimiento Activos	N/A	N/A
Tasa de Incremento Salarial	3.00%	1.50%

Jubilación Patronal

Según **artículo 216 del Código de Trabajo** establece que los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años y menos de veinticinco años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Provisión por Desahucio

De acuerdo con el **Código de Trabajo en su artículo 185**, establece que en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestado a la misma empresa o empleador. Igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral por acuerdo entre las partes.

14. Capital Social

El capital social de la Compañía está constituido por 197,700, acciones ordinarias y nominativas con un valor de US\$ 1.00, dólar cada una de acuerdo con el último aumento de capital.

04/1

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

15. Reserva Legal

De acuerdo con disposiciones legales, por lo menos el 10% de la utilidad anual, debe transferirse a la reserva legal hasta completar el 50% del capital pagado de la Compañía.

Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo excepto en el caso de liquidación de la compañía pero puede ser utilizado para cubrir pérdidas de operaciones o para aumentos de capital.

16 . Resultados Acumulados

Esta cuenta se conforma de la siguiente forma:

Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción a las NIIF.- El saldo deudor presentado en el estado financiero, podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si lo hubiere.

Ganancias Acumuladas.- Corresponde al saldo de las ganancias de ejercicios anteriores, que se encuentran a disponibilidad de los accionistas, mismas que podrán ser utilizadas para el pago de dividendos, absorción de pérdidas o aumentos de capital.

Pérdida Neta del Periodo.- Se registran las pérdidas generadas del ejercicio en curso.

17. Categorización de Instrumentos Financieros

A continuación se presenta los importes por categorización de los instrumentos financieros:

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

	Diciembre 31,			
	2019		2018	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
<u>Activos Financieros Medidos al Costo</u>				
Efectivo	34,124	-	42,900	-
<u>Activos Financieros Medidos al Costo Amortizado</u>				
Inversiones Temporales	282,018	-	743,026	-
Cuentas por Cobrar no Relacionados	39,577	19,597	-	28,524
	<u>355,719</u>	<u>19,597</u>	<u>785,926</u>	<u>28,524</u>
<u>Pasivos Financieros medido al Costo Amortizado</u>				
Cuentas por Pagar	(47,615)	-	(110,703)	-
Otros Pasivos Corrientes	(574)	-	(47,286)	-
Obligaciones Largo Plazo	-	(79,875)	-	(533,216)
	<u>(48,189)</u>	<u>(79,875)</u>	<u>(157,989)</u>	<u>(533,216)</u>
	<u>307,530</u>	<u>(60,278)</u>	<u>627,937</u>	<u>(504,692)</u>

El valor razonable de los instrumentos financieros es una buena aproximación de su valor de mercado en razón a que su exigibilidad es al corto plazo.

MG

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

18. Ingreso de Actividades Ordinarias

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Ventas Construcción	307,390	598,913
Ventas Metalmecánica	10,112	5,504
Ventas Plásticos y Empaques	7,530	106,421
Ventas Suministros y Otros	2,983	5,983
Ventas Servicio Técnico	75,175	67,413
Ventas Exportación de Servicios	17,781	29,120
Total Ingreso Operacional	420,971	813,354
Otros Ingresos	39,360	206,257
	460,331	1,019,611

19. Costos de Venta

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Costo de Construcción	197,812	341,116
Costo de Metalmecánica	6,717	2,354
Costos de Plásticos y Empaques	4,724	59,403
Costo de Suministros y Otros	1,798	266
	211,051	403,139

216

IMOCOM ECUATORIANA CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Expresadas en US Dólares

20. Gastos Administrativos

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
Sueldos y Beneficios Sociales	172,825	172,431
Aportes Seguridad Social	31,664	23,006
Indemnizaciones	18,848	42,755
Bonos Imputables no Gravados	-	76,933
Seguridad y Vigilancia	30,875	31,359
Impuesto a la Salida de Divisas	17,640	-
Arrendamientos	32,400	48,229
Depreciaciones	11,396	41,587
Otros Gastos	141,537	186,948
	457,185	623,248

21. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2019, y la fecha de preparación de nuestro informe (06 de junio del 2020), no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudiere tener un efecto importante sobre los estados financieros.

921