

Ing. Com. Milton Alcívar Pin

Cdla.: Acuarela del Río Mz. 27 Villa # 3

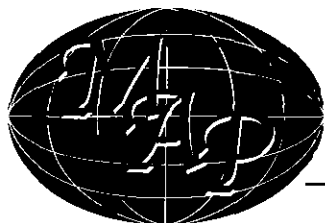
R.U.C. 1301005029001

Guayaquil - Ecuador

IMRELEVSA IMPORTADORA DE REPUESTOS ELECTRONICOS VELASCO S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018



Ing. Com. Milton Alcívar Pín

Cdla.: Acuarela del Río Mz. 27 Villa # 3

R.U.C. 1301005029001

Guayaquil - Ecuador

IMRELEVSA IMPORTADORA DE REPUESTOS ELECTRONICOS VELASCO S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

INDICE

Informe de auditor independiente

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

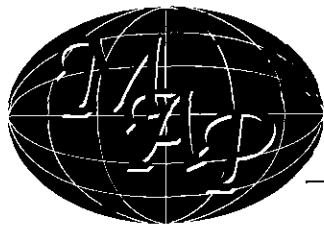
Estado de cambio de patrimonio

Estado de flujos en efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares estadounidenses
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
Compañía	-	IMRELEVSA S.A.
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
Superintendencia	-	Superintendencia de Compañías
SRI	-	Servicio de Rentas Internas



Ing. Com. Milton Alcívar Pín

Cdla.: Acuarela del Río Mz. 27 Villa # 3

R.U.C. 1301005029001

Guayaquil - Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores

**ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA IMRELEVSA IMPORTADORA DE REPUESTOS ELECTRONICOS
VELASCO S. A.**

Opinión

*He auditado los estados financieros de **IMRELEVSA IMPORTADORA DE REPUESTOS ELECTRONICOS S.A.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y las notas que incluyen un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otra información explicativa.*

En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan fielmente, los aspectos importantes de la situación financiera de **IMRELEVSA IMPORTADORA DE REPUESTOS ELECTRONICOS S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Fundamento de la opinión

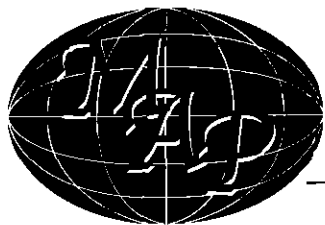
He llevado a cabo mi auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA)., mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades de auditor en relación con la auditoria de los estados financieros.*

Soy independiente de la Compañía auditada **IMRELEVSA IMPORTADORA DE REPUESTOS ELECTRONICOS S.A.**, de conformidad con los requerimientos del Código de Ética vigente en la República del Ecuador y He cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Los procedimientos de auditoria, juicio y escepticismo profesional aplicados al periodo 2018, me proveen de la evidencia suficiente y adecuada para determinar que, los estados financieros se encuentran libres de incorrección material debido a fraude o error.

Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros

La administración de **IMRELEVSA IMPORTADORA DE REPUESTOS S.A.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y por el Control Interno que determina necesario para permitir la adecuada preparación de los estados financieros, verificando que estén libres de incorrección material debido a fraude o error.



Ing. Com. Milton Alcívar Pín

Cdla.: Acuarela del Río Mz. 27 Villa # 3

R.U.C. 1301005029001

Guayaquil - Ecuador

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable del Negocio en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar en sus operaciones.

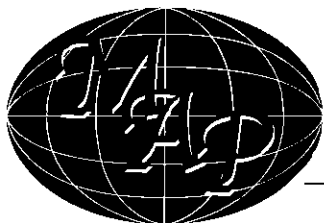
La Junta General de Accionistas de la entidad es la responsable de la aprobación de los estados financieros de la compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son los de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

1. Durante el proceso del examen de auditoría el auditor deberá evaluar el sistema de control interno que ha implementado la dirección de la compañía, emitiendo un informe que se denominará "Comunicación de deficiencias en el control interno" que contengan las observaciones y sugerencias sobre aquellos aspectos inherentes a estos controles, adicional el auditor deberá comunicar a la entidad de control de su jurisdicción los actos ilegales, fraudes, abusos de confianza y otras irregularidades que hubiere encontrado al realizar su examen.
2. Evalué la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas realizadas por la Administración.
3. Concluí sobre la idoneidad del uso del supuesto de negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, no existe incertidumbre relacionada con eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la capacidad de **IMRELEVSA IMPORTADORA DE REPUESTOS S.A.**, para continuar como un negocio en marcha. Si llegase a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, tengo la obligación de llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar mi opinión.



Ing. Com. Milton Alcívar Pín

Cdla.: Acuarela del Río Mz. 27 Villa # 3

R.U.C. 1301005029001

Guayaquil - Ecuador

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios:

De conformidad con el artículo 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **IMRELEVSA IMPORTADORA DE REPUESTOS S.A.**, en su calidad de sujeto pasivo. Mi opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.

Atentamente,

ING. COM. MILTON ALCÍVAR PIN

C. P. A. 10221

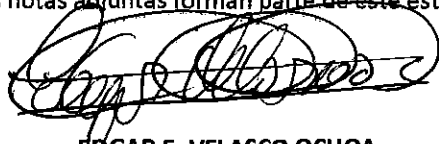
SC - RNAE # 241

Guayaquil, 26 de Mayo del 2020

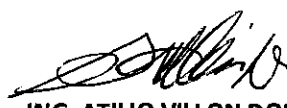
IMRELEVSA S.A.
BALANCE GENERAL AL 31/12/2019
(Expresado en Dólares Americanos)

	NOTA	2019	2018
ACTIVO CIRCULANTE			
Caja - Bancos	C	134.575	313.572
Cuentas por Cobrar	D	1.510.323	1.738.595
Otras Cuentas por Cobrar	E	294.752	27.363
Inventario	F	4.022.551	4.328.743
Total de Activo Circulante		5.962.201	6.408.273
ACTIVO FIJO	G	2.524.953	2.217.418
ACTIVO DIFERIO		15.275	4620
TOTAL DEL ACTIVO		8.502.429	8.630.310
PASIVO			
PASIVO CIRCULANTE			
Cuentas por Pagar	H	679.810	1.325.926
Otras Cuentas por Pagar	I	829.885	228.825
Participación Trabajadores		167.928	213.028
Impuesto a la Renta del Ejercicio		186.803	233.092
TOTAL PASIVO CIRCULANTE		1.864.426	2.000.871
PASIVO A LARGO PLAZO	J	91.246	162.420
TOTAL DEL PASIVO		1.955.672	2.163.291
PATRIMONIO			
	K		
Capital		2.920.000	2.920.000
Otras Reservas		150.744	150.744
Reserva Legal		470.602	384.999
Aporta para Futura Capitalización		715.725	715.725
Resultado Adopción NIFF primera vez		15.789	15.789
Impuestos Diferidos		9.326	4.620
Resultado de años anteriores		1.595.457	1.393.540
Resultado del ejercicio		669.114	881.602
TOTAL DE PATRIMONIO		6.546.757	6.467.019
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		8.502.429	8.630.310

Las notas adjuntas forman parte de este estado.



EDGAR E. VELASCO OCHOA
Gerente General

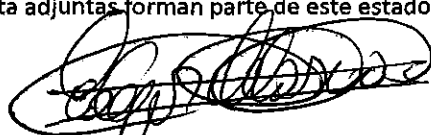


ING. ATILIO VILLON DOMINGUEZ
Contador General

IMRELEVSA S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31-12-2019
(Expresado en Dólares Americanos)

	2019	2018
VENTAS	9.663.240	10.447.392
COSTO DE VENTAS	6.163.161	6.617.611
UTILIDAD BRUTA	3.500.079	3.829.781
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos Generales	2.221.097	2.250.992
Gastos de Venta	131.014	146.439
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	2.352.112	2.397.431
UTILIDAD EN OPERACIÓN	1.147.967	1.432.350
OTROS INGRESOS	18.642	25.837
INGRESOS FINANCIEROS	29	
OTROS GASTOS		333
GASTOS FINANCIEROS		
(-) Gastos Bancarios	47.116	37.667
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	47.116	37.667
UTILIDAD EJERCICIO	1.119.522	1.420.188
Gastos no deducibles	178.325	98.253
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	1.297.847	1.518.440
(-) 15% trabajadores	167.928	213.028
(-) Trabajadores con discapacidad		21.660
(+) Provisiones pensiones jubilares		18.478
UTILIDAD GRAVABLE	1.129.919	1.302.231
Impuesto a la renta causado	282.480	325.558
UTILIDAD NETA EJERCICIO	669.114	881.602

Las nota adjuntas forman parte de este estado



EDGAR E. VELASCO OCHOA
Gerente General



ING. ATILIO VILLÓN DOMÍNGUEZ
Contador General

IMRELEVSA S.A.
ESTADO EVOLUTIVO DEL PATRIMONIO AL 31-12-2019
(Expresado en Dólares Americanos)

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVA			IMPUESTOS DIFERIDOS	UTILIDAD ACUMULADA	PERD.O UTIL DEL EJERC.	ADOPCION NIFF 1ra Vez	TOTAL
		FUT. CAPIT.	LEGAL	OTRAS					
Saldo al 31- 12-2018	2.920.000	715.725	384.999	150.744	4.620	1.393.540	881.602	15.789	6.467.019
Movimientos año 2019		0	85.603		4.706	201.917			292.225
Disminución Utilidad							-212.488		-212.488
Saldo al 31 Diciembre 2019	2.920.000	715.725	470.602	150.744	9.326	1.595.457	669.114	15.789	6.546.757

Las notas adjuntas forman parte de este estado



EDGAR VELASCO OCHOA
Gerente General

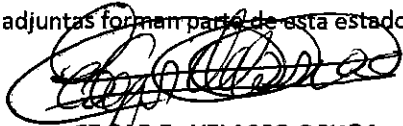


ING. ATILIO VILLÓN DOMÍNGUEZ
Contador General

IMRELEVSA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31/12/2019
(Expresado en Dolares Americanos)

	2019	2018
FLUJO DE CAJA PROVENIENTES (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo Recibido de Clientes	9.877.490	10.186.548
Efectivo Pagado a proveedores y trabajadores	-9.455.138	-9.529.411
Intereses bancarios	-47.116	-37.667
Otros Ingresos (gastos)	18.671	25.505
Efectivo Neto Proveniente (utilizado) actividades de operación	393.906	644.975
FLUJO DE CAJA PROVENIENTES (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades, netas de ingresos por ventas	-476.953	-615.246
Otros Activos	-10.655	-4.620
Efectivo Neto proveniente (utilizado) en actividades de Inversión	-487.608	-619.866
FLUJO DE CAJA PROVENIENTES (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento/disminución obligaciones largo plazo	-90.000	32.000
Impuestos Diferidos	4.706	4.620
Otros	-1	-18
Efectivo Neto proveniente (utilizado) en actividades de Financiación	-85.295	36.602
EFFECTO DE LAS VARIACIONES EN LOS TIPOS DE CAMBIO EN LA VARIACION DE CAJA Y EQUIVALENTE A CAJA.		
CAJA Y EQUIVALENTE A CAJA		
Saldo al inicio del Año	313.572	251.860
Aumento/disminución durante el año	-178.997	61.712
Final del año	134.575	313.572

Las notas adjuntas forman parte de este estado

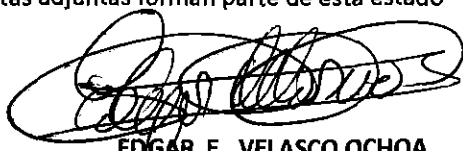

EDGAR E. VELASCO OCHOA
Gerente General


ING. ATILIO VILLON DOMINGUEZ
Contador General

**RECONCILIACION DEL RESULTADO NETO DEL AÑO
CON EL EFECTIVO PROVENIENTE (UTILIZADO) EN
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

	2019	2018
Utilidad Neta	669.114	881.602
Ajustes para reconciliar el resultado del año con el efectivo proveniente (utilizado) en actividades de Operación		
Depreciación de propiedades-administración/Ventas	169.418	137.412
Provisión trabajadores	18.825	17.415
Provisión Cuentas Incobrables	14.022	3.945
Dividendos pagados	-594.082	
Cambios en Activos y Pasivos		
Cuentas por Cobrar Comerciales	214.250	-260.844
Inventarios	306.192	-664.514
Otras Cuentas por Cobrar	-267.389	26.274
Cuentas por Pagar	-646.116	565.110
Otras Cuentas por Pagar	601.061	-105.522
Participación utilidades	-45.100	6.874
Impuesto a la Renta por Pagar del año	-46.289	37.223
Total Ajustes	-275.208	-236.627
Efectivo Neto proveniente (utilizado) actividades de Operación	393.906	644.975

Las notas adjuntas forman parte de esta estado


EDGAR E. VELASCO OCHOA
Gerente General


ING. ATILIO VILLÓN DOMÍNGUEZ
Contador General

IMRELEVSA IMPORTADORA DE REPUESTOS ELECTRONICOS VELASCO S.A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

A. DESCRIPCION DE LA COMPAÑÍA

Es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil el cuatro de enero de 2.006 e inscrita el trece de enero del dos mil seis, según Escritura Pública de la Notaría Vigésima Quinta del Cantón Guayaquil, firmada por el Sr. Ivole Zurita Zambrano. Su actividad principal es dedicarse a la importación y comercialización, distribución, compra, venta, elaboración, reparación de materiales electrónicos de uso doméstico para su venta al por mayor y menor en la ciudad de Guayaquil.

El proceso de dolarización incorporó desde el año 2000 el dólar de los Estados Unidos de América como la moneda oficial en la República del Ecuador, por lo expuesto, la contabilidad y la presentación de los estados financieros de la Compañía, se llevan en dólares americanos.

B. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Las políticas contables de la Compañía están basadas en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), la cual requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.- Los estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo Histórico, tal como se explica en las políticas detalladas más abajo.- El costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los Activos.

A continuación se resumen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

1 Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros de IMRELEVSA IMPORTADORA DE REPUESTOS ELECTRONICOS VELASCO S. A., han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2019.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio 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. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

.1.1 Moneda Funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

.1.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y las inversiones a menos de tres meses plazo si las hubiere.

.1.3 Activos y pasivos financieros

Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "cuentas por cobrar", los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y del 2018, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características se explican seguidamente:

- a) **Cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar a clientes y otros documentos y cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.
- b) **Otros pasivos financieros:** Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con instituciones financieras, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

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. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

Cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) **Cuentas y documentos por cobrar clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la facturación de la mercadería, y servicios, en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Los créditos concedidos a sus clientes se liquidan en el corto plazo y se registran a su valor nominal, que es equivalente a su costo amortizado, menos la provisión por deterioro correspondiente.
- b) **Otros documentos y cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados, cuentas por cobrar a compañías relacionadas, impuestos por recuperar y otras cuentas por cobrar y anticipos entregados a los proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

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

- a) **Documentos y cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta 90 días.

.1.4 Inventarios –

Los inventarios de mercaderías se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor, utilizando el método promedio ponderado para la imputación de la salida de dicho inventario, el mismo que se registra en el estado de resultados como Costo de Ventas de Mercadería.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

.1.5 Propiedad, planta y equipos –

Los activos fijos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto 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 la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación propiedades plantas y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y se considera valores residuales. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

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

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable, registrando dicha disminución con cargo a resultados.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se registran en el resultado del ejercicio tal como lo dispone la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipos, párrafo 17.11 literal e y la Sección 25 Costos por Préstamos párrafo 25.2.

Las tasas de depreciación anual de los activos, son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>	<u>Años</u>
Edificios	5%	20
Instalaciones	10%	10
Vehículos	20%	5
Maquinarias y equipos	10%	10
Muebles y Equipos de oficina	10%	10
Equipos computación	33%	3

Pérdida por deterioro de activos.

Los activos fijos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que no podrán recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

El incremento o disminución de los activos al ser medidos por deterioro según las Normas NIIF, se registran en resultados.

.1.6 Impuesto a la renta corriente.-

- a) **Impuesto a la renta:** El gasto por Impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.
- b) **Impuesto a la renta corriente:** La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

.1.7 Beneficios a los empleados -

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de Pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. y se carga a los resultados del año en que se devenga con base a la suma por pagar exigible.
- b) **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- c) **Decimatercera y decimocuarta remuneración:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- d) **Fondo de Reserva:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

- e) **Aporte patronal – IESS-SECAP - SETEC:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Beneficios de largo plazo (Jubilación Patronal y Desahucio):

Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeados): La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los gastos operativos del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios prestados se reconocen inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

.1.8 Reconocimiento de ingresos. -

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de mercaderías y servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de su mercadería al cliente y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la prestación de esos servicios y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

.1.9 Estimaciones Y Criterios Contables Significativos

La preparación de 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 la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e 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 la Compañía y/o las que 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:

(a) *Deterioro de cuentas por cobrar*

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a la evaluación de los saldos por cobrar antiguos mayores a 180 días y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

(b) *Vida útil de los propiedades y equipos*

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año.

(c) *Provisiones para beneficios definidos a empleados a largo plazo*

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función del cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios. El actuario contratado por la compañía para realizar el calculo actuarial utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la administración de la compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

1. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

Información relacionada con el porcentaje de inflación anual en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos.

Año terminado
a Diciembre 31

2017	3.10%
2018	0.27%
2019	-0.07%

C. CAJA BANCOS

Al 31 de Diciembre de 2019, los saldos del efectivo en caja bancos, se detallan a continuación:

Nombre de la cuenta	2019	2018
Caja	37.623	64.666
Banco Bolivariano Cta.Cte. 517624-5	76.290	181.871
Banco Pichincha Cta.Cte. 3401463804	17.392	67.035
Banco Solidario Cta. Aho.59270037745	3.270	
Suman	134.575	313.572

Los saldos de Caja son valores en efectivo que se disponen para adquisiciones emergentes mínimas y fondos para vueltos de las diferentes dependencias, de los cuales se realizó sus respectivos arqueos de caja.

Los saldos de las cuentas bancarias, fueron revisados contra los Estados de Cuenta emitidos por cada uno de los bancos, verificando el registro oportuno de las transacciones y la conciliación de sus saldos de manera mensual, por lo que se determinó la razonabilidad de los mismos.

D. CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de cuentas por cobrar a clientes al 31 de diciembre del 2019, se originan por las ventas a crédito en diferentes ciudades del país:

Nombre de Cuenta	2019	2018
Cuentas x Cobrar Clientes	1.588.966	1.803.216
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-78.644	-64.621
Total Cuentas por Cobrar	1.510.323	1.738.595

Las cuentas por cobrar a clientes disminuyeron en el año 2019 en la suma de \$ - 214.250 que representan el -11.88% en relación al año anterior. La provisión se incrementó en \$ -14.023 en relación al anterior, que equivale a 21.70 % del total de las facturas por cobrar.

De las facturas de los diferentes clientes de la cantidad de \$ 1.588.966 se ha revisado la cantidad de \$ 973.121 equivalente al 61.24%

Nombre	Valor
Jhonny Alava Hernández	5.777
Almacenes y Ferreteria SMaria	7.414
Alicia Amagua Paguay	32.037
Cesar Andrade Márquez	15.176
Jossue Arévalo Vélez	38.654
Jose Arias Arellano	13.884
Víctor Bravo Intriago	16.753
Nelly Bustamante Apolo	13.895
José Bustamante Mora	9.442
Anita Camino Fiallos	8.941
Milton Cando Santo	17.671
José Carreño	7.637
Casa Bril Sabrasil	10.674
Karen Cervantes	5.370
Concreta S.A.	32.342
Comercializador Mayepsa	39.142
Luis Conteron	6.783
Corporación Arevalo	8.249
Dinner Club del Ecuador	7.480
Lina Domínguez	7.756
Nadia Freire	8.702
Robinson Freire	13.538
Giovany García	8.107
Cristian Gutiérrez	13.973
Teresa Herrera	10.912
Importac. Y Distrib. Audioimpo	9.599
Importadora Jarrin	24.706
Margarita Intriago	52.549
Ángelo Jama	10.986
Hernán Jijón	11.421
JMN Electronics	13.694
Carlos López Alcívar	10.506
Cesar Maldonado Cruz	44.670
Ingrid Martínez Lara	21.521
Marcos Meneses Chávez	10.697

Elisaser Morocho	26.489
Aida Obando	31.378
Lila Orellana	28.191
Michael Orellana	14.040
Víctor Orellana	34.122
Edgar Puente	19.067
Bayron Quezada	17.028
Ericka Rivera	11.169
Daniel Salazar	17.628
Samir Technology	28.342
Ricardo Velasco Albán	44.070
Napoleón Velasco	23.864
Juan Vélez	29.669
Katya Jumbia	12.937
Diana Media	9.608
Israel Castro	29.539
Ericka Lasluisa	25.324
Total	973.121

E. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este grupo está conformado por las siguientes cuentas cuyos saldos al 31 de diciembre del 2019 son las siguientes:

Nombre de la Cuentas	2019	2018
Ctas x Cobrar Ayangue	250.000	0
Anticipo Proveedores	3.929	4.273
Otros Anticipos	377	2.132
Préstamos a los Empleados	33.924	14.483
Seguros	5.522	4.507
Depósitos en garantía	1.000	1.000
Crédito Tributario	0	968
Suman	294.752	27.363

Cuentas por Cobrar Ayangue, se presenta por un préstamo sin intereses efectuado por la empresa Imrelevsa a favor de Inmobiliaria Ayangue S.A., el mismo que se devengará con el costo de canon de arrendamiento de alquiler mensual que se cancela a dicha Inmobiliaria.

Préstamos empleados está conformado por:

Prestamos empleados	
Nombre	Valor
Javier Becilla	617
Esteban Baquero	2.417
Fernando Carvajal	1.500

Gregorio Cauja	1.280
Raul Ramos	68
Carlos Merchan	1.400
Jose Franco	200
Aron Murillo	1.288
Stalin Apolinar	4.704
Kemberly Lopez	600
Michael Andrango	2.000
Fabian Daquilema	851
John Herbas	500
Leonardo Moreira	120
Alfredo Gonzabay	25
Janina Medina	1.300
Luis Delgado	138
Jorge Granja	500
Hector Paez	1.388
Maria Tirado	800
Nicole Gomez	850
Misael Mendez	500
Jorge Arias	600
Fabian Rosero	500
Juan Solorzano	1.500
Juan Palma	500
Danie Landi	1.779
Walter Risco	500
Carlos Lara	4.000
Dayana Mejía	1.500
Suman	33.924

F. INVENTARIOS

En la cuenta de Inventarios se observa un decremento de \$ -306.192, que representa el -7.07 % con relación al año anterior, quedando un saldo al 31 de diciembre del 2019 de \$ 4.022.551 conformado en su totalidad por mercaderías en el almacén bajo el siguiente detalle

Nombre de la Cuentas	2019	2018
Inventario Repuestos (Bodega)	3.388.478	3.061.688
Importaciones en tránsito	634.073	1.267.055
Suman	4.022.551	4.328.743

Los Inventarios mantienen su consistencia con respecto al sistema de costo, pues están valorados al costo promedio, y está conformado por:

Nombre	Valor
Bodega Repuestos	110.457
Velasco Electrónica	252.866
Materiales Reparación	33.558
Music. Velasco	212.760
Consignación	14.600
Bodesur	2.764.237
Suman	3.388.478

Los inventarios mantienen un control adecuado en bodega, pues se encuentran sectorizados por líneas específicas de productos, así como también conservados de acuerdo al ambiente, constituye el sector más importante dentro de la liquidez de la Empresa, es decir, que sí tiene la liquidez suficiente para cumplir todas sus obligaciones de corto plazo.

La mercadería en tránsito conforma:

Nombre	Valor
Lsml-2019	7.057
Yaw-2019	38.048
Tli-2019	81.565
Topppro-2019	95.859
Fye-209	29.376
Mnl-2019	52.993
Ashd-2019	16.564
Sh	184.371
Opx	51.222
Ctk-2019	39.755
Chb-2019	11.347
Prolok	25.916
Suman	634.073

G. ACTIVO FIJO

Los saldos de Propiedades, Plantas y equipos (Activo Fijo), al 31 de diciembre son los siguientes:

COSTO	Terreno	Revaluac.Terreno	Edificios	Instalacion.	Muebles y Eq. Oficina	Equipo Comput.	Vehículos	TOTAL
Act.Fijo.Dici-2018	910.514	15.789	1.222.607	83.871	206.445	126.407	280.760	2.846.393
Incrmen/Dismin-2019	64.579	0	135.421	111.468	0	55.673	109.813	476.953
T.Acti.Fijo Diclen-2019	975.093	15.789	1.358.028	195.339	206.445	182.080	390.573	3.323.346
Deprec.Acumul.Dic-2018	0	0	192.979	43.854	86.709	97.958	207.475	628.975
Incrmen/Disminuc-2019	0	0	65.207	9.374	18.645	35.146	41.046	169.418
Saldo al 31 de Dic. 2019	0	0	258.186	53.228	105.354	133.104	248.521	798.393
Act.Fijo neto Dic-2019	975.093	15.789	1.099.842	142.111	101.091	48.976	142.052	2.524.953

En el año 2019 se adquirieron Edificio Geminis y Edificio Bodesur que suman \$ 64.579, y vehículo tipo Jeep marca Audi modelo Q7 color plomo.

Estos activos se registran al costo de adquisición y son depreciados aplicando el método de línea recta con los porcentajes correspondientes para cada clase de Activo Fijo, manteniendo la consistencia con periodos anteriores.

H.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al cierre del 2019 las cuentas y documentos por pagar presentan un decremento de \$ - 646.116, equivalente el -48.73% y lo conforma el siguiente detalle:

Nombre de la Cuenta	2019	2018
Proveedores Nacionales	72.538	56.409
Proveedores Exterior	607.272	1.269.517
Suman	679.810	1.325.926

Los proveedores nacionales de \$ 72.538 se ha analizado la cantidad de \$ 59.542 equivalente al 82.08%

Nombre	Valor
Ecuatexis S.A.	24.583
Induvis Compañía Industrial	6.594
William Morante	8.594
Servientrega	15.890
Tecnomega C.A.	2.754
Torres y Torres Agentes	1.126
Suman	59.542

Proveedores del exterior está conformado por.

Nombre	Valor
Distribuidor 9	416.789
Distribuidor 27	39.583
Distribuidor 28	22
Distribuidor 30	25.916
Distribuidor 47	18
Distribuidor 71	124.944
Suman	607.272

I.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2019, esta cuenta observa un incremento de \$ 601.061, lo que representa un 262.67% con relación al ejercicio anterior, se conforma, Anticipos Cliente, Dividendos por pagar, las Obligaciones con el SRI y el IESS, Beneficios Sociales por valor total de \$ 829.885, según el siguiente detalle:

A continuación se muestra un resumen de otras cuentas por pagar corrientes:

Nombre de la Cuenta	2019	2018
Anticipo Clientes	33.757	58.079
Otras Cuentas x Pagar	82.818	678
Sueldo		569
Dividendos por pagar	401.096	-
Obligaciones con el SRI	264.562	128.250
Obligaciones con el IESS	15.454	13.880
Beneficios Sociales	32.197	27.369
Suman	829.885	228.825

Anticipo Clientes del monto de \$ 33.757 se ha revisado la cantidad de \$ 17.757 equivalente al 52.52%.

Nombre	Valor
Carlos Acurio Segovia	209
Johnny Alava Hernández	676
Juan Bolaños Grueso	355
Aurelio Bonilla Arambulo	363
Luis Cano Salazar	536
Casa Brasil Sabrasil Cía. Ltda.	602
Centro Cristiano Guayaquil	311
Fernando Chicaiza Paidá	1.152

Giovanny Garcia Renjifo	448
María Guerrero Vásquez	618
Jorge Mendez Perez	1.300
Aida Obando Rodríguez	5.730
Lila Orellana Toledo	1.089
Michael Orellana Toledo	2.298
Miguel Silva Coello	1.200
Narcisa Vásquez Calle	843
Suman	17.730

Las obligaciones con el SRI está conformado por:

Nombre	Valor
Retenciones en la Fuente	65.023
IVA	114.572
Retenciones IVA	3.474
Salida Divisas	18.655
Contribuc.Unica Temporal	56.891
Int.x Pag.Contrib.Temporal	5.949
Suman	264.562

Las Obligaciones del IESS corresponde a:

Nombre	Valor
Aportes	14.403
Fondos de Reserva	1.052
Suman	15.454

Beneficios Sociales está conformado por:

Nombre	Valor
Decimatercera Remuneración	4.306
Decimocuarta Remuneración	25.531
Vacaciones	2.360
Suman	32.197

Participación de los Trabajadores

De conformidad con las leyes vigentes, debe destinarse el 15 % de la ganancia líquida anual antes del Impuesto sobre la renta para repartirlo entre los trabajadores de la empresa. En el presente ejercicio económico se determinó que el 15 % para los trabajadores es de \$ 167.928.

Impuesto a la Renta

Conciliación tributaria contable del impuesto a la renta corriente.- De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de Socios nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos distribuidos a favor de los Socios personas naturales residentes en Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efecto de impuesto a la renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Nombre	Valor
Utilidad Ejercicio	1.119.522
Participación trabajadores	167.928
Utilidad antes de impuestos	951.593
(+)Gastos no deducibles	178.325
Utilidad gravable	1.129.919
25% Impuesto causado	282.480
Antic. determ.traslado 879	53.104
(=) Imp. Rta. Causado > al Determinado	229.376
(-) retenciones en la fuente del ejercicio	42.573
(=) Impuesto a pagar	186.803

J.- PASIVO A LARGO PLAZO

Nombre de la Cuenta	2019	2018
Inmobiliaria Ayangue		90.000
Benefic. Emp.(desahucio)	25.183	20.185
Jubilación Patronal	66.063	52.235
Suman	91.246	162.420

Jubilación Patronal

Mediante resolución en el Registro Oficial No 421 del 28 de Enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal, mencionada en el código de trabajo, sin perjuicio de la que les correspondan según la Ley del Seguro Social Obligatorio.- De conformidad con lo que menciona el Código de Trabajo, los empleados que por 25 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 hubieran cumplido 20 años, y menos de 25 años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.- al 31 de diciembre del 2019 la Compañía tiene registrado el respectivo pasivo, basado en un estudio actuarial realizado por la compañía Logaritmo Cia. Ltda., con fecha 18 de Febrero de 2020. Esta provisión también la señala la Sección 28 Beneficio a los Empleados de la NIIF.

Bonificación por Desahucio

Según el Código de Trabajo, la compañía tiene un pasivo por indemnización con los trabajadores que se separan bajo ciertas circunstancias. Una parte del pasivo probablemente no será exigible por la separación voluntaria de algunos trabajadores.-

El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser retribuidos al periodo del servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad del beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de la hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Esta hipótesis refleja el valor del dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades del pago de estos beneficios. Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía tiene registrado el respectivo pasivo, basado en un estudio actuarial por la compañía mencionada en el párrafo precedente.

K.- PATRIMONIO

Nombre de la cuenta	2019	2018
Capital Social	2.920.000	2.920.000
Reserva Facultativa	150.744	150.744
Reserva Legal	470.602	384.999
Aportes Futura Capitalización	715.725	715.725
Revaloriz. Propied. Planta Equipo NIIF	15.789	15.789
Impuestos Diferidos	9.326	4.620
Ganancias y Pérdidas Actuariales	899	-
Utilidad Acumulada Ejercicios Anteriores	1.595.457	1.393.540
Utilidad del Ejercicio	669.114	881.602
Total Patrimonio	6.547.656	6.467.019

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, se debe transferir el 10 % de su ganancia líquida anual a la Reserva Legal, hasta completar el 50 % del Capital Suscrito y Pagado. Esta Reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en los casos de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el Capital.

La Reserva Legal al 31 de diciembre de 2019, tiene la cantidad de \$ 470.602, equivalente al 16.12% en relación al Capital Social.

L.- INGRESOS

El resumen de los ingresos operacionales de la compañía es:

	Al 31 dic-2019
Venta Repuestos	10.566.109
Servicio de transporte	69.987
(-) Devolución venta de repuestos	381.551
(-) Descuento en venta repuestos	591.304
Total Ventas	9.663.240
Otros Ingresos	18.642
Interés Ganados	29
Total Ingresos	9.681.911

M.- GASTOS OPERACIONALES

El resumen de gastos operacionales reportados en los estados financieros tenemos:

	Al 31 dic-2019
Sueldos	731.964
Beneficios Sociales	119.610
IESS	142.218
Honorarios	66.874
Manten. y reparaciones	165.035
Depreciaciones	169.418
Combustible	16.319
Gasto de Viaje	31.666
Suministros y materiales	59.784
Servicios Públicos	59.382

Arrendamiento	201.746
Publicidad	1.437
Gastos de gestión	35.429
Comisiones	131.014
Transpste	125.824
Seguros	17.859
Otros	276.533
Total	2.352.112

HECHOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se han producido otros hechos que puedan afectar a la presentación de estos estados financieros.
