

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**

**Estados Financieros  
31 de diciembre del 2018  
(Con cifras correspondientes del 2017)**

**(Con el Informe de los Auditores Independientes)**

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**

Estados Financieros  
31 de diciembre del 2018  
(Con cifras correspondientes del 2016)

<u>Índice</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los auditores independientes	3 - 5
Estado de situación financiera	6
Estado de resultados integrales	7
Estado de cambios en el patrimonio	8
Estado de flujos de efectivo	9
Notas a los estados financieros	10 - 30

**Abreviaturas usadas:**

US\$.	-	Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A)
NIIF para Pymes	-	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades
NIA	-	Normas Internacionales de Auditoría
IESBA	-	International Ethics Standards Board for Accountants
IFAC	-	International Federation of Accountants

---

## Informe de los Auditores Independientes

A la Junta de Socios de  
**SUMIPERNOS CIA. LTDA.**

**Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

### **Opinión con salvedad**

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **SUMIPERNOS CIA. LTDA.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto 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.
2. En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de la cuestión descrita en la sección "*Fundamento de la opinión con salvedad*" de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

### **Fundamento de la opinión con salvedad**

3. Con fecha agosto 17 del 2018, emitimos una opinión con salvedad (por limitación al alcance) sobre los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, dado que la Compañía no ha realizado una toma física completa de las existencias al final del periodo 2017 y no ha determinado cuál sería la corrección valorativa necesaria por deterioro por obsolescencia y lento movimiento de los inventarios a esa fecha. Esta situación aún no ha sido regularizada al 31 de diciembre del 2018. Por consiguiente, no hemos podido determinar si serían necesarios ajustes a las cuentas de existencias y de provisión por deterioro de inventarios, así como a las ganancias del ejercicio y ganancias acumuladas al 31 de diciembre del 2018.
4. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más detalladamente en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos (IESBA) emitido por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría con salvedad.

(Continúa)

## **Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

5. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.
6. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.
7. Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

## **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

8. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. 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.
9. Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:
  - a) Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
  - b) Obtenemos un entendimiento 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 efectividad del control interno de la Compañía.
  - c) Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

(Continúa)

- d) Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
- e) Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable
10. Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

11. Nuestro informe sobre el cumplimiento obligaciones tributarias de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018, se emite por separado.

**NGV ASESORIAS Y NEGOCIOS S.A.**  
**SC-RNAE No. 2-728**

Sabel Gutiérrez de Vásquez, Socia  
Representante Legal

Junio 13 del 2019  
Guayaquil, Ecuador-

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**  
**(Guayaquil – Ecuador)**

Estado de Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre del 2018  
(Con cifras correspondientes del 2017)  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo y equivalentes del efectivo	4	66,832	266,502
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	5	350,575	292,722
Inventarios	6	741,771	914,804
Activos por impuestos corrientes	11	1,752	9,264
Pagos anticipados		4,263	3,420
<b>Total activos corrientes</b>		<u>1,165,193</u>	<u>1,486,712</u>
<b>Activos no corrientes:</b>			
Propiedades y equipos, neto	7	603,635	509,669
Cuentas por cobrar relacionadas		2,322	10,738
<b>Total activos no corrientes</b>		<u>605,957</u>	<u>520,407</u>
<b>Total activos</b>		<u>1,771,150</u>	<u>2,007,119</u>
<b>Pasivos y patrimonio</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Obligaciones bancarias	8	161,891	162,100
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	231,212	173,296
Beneficios a empleados	10	28,106	42,282
Pasivos por impuestos corrientes	11	13,469	39,778
<b>Total pasivos corrientes</b>		<u>434,678</u>	<u>417,456</u>
<b>Pasivos no corrientes:</b>			
Obligaciones bancarias largo plazo	8	383,481	444,551
Cuentas por pagar largo plazo	12	718,093	940,288
Reserva para pensiones de jubilación patronal e indemnización por desahucio	13	24,503	20,556
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<u>1,126,077</u>	<u>1,405,395</u>
<b>Total pasivos</b>		<u>1,560,755</u>	<u>1,822,851</u>
<b>Patrimonio:</b>			
Capital social	14	35,000	35,000
Ganancias acumuladas		175,395	149,268
<b>Total patrimonio</b>		<u>210,395</u>	<u>184,268</u>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<u>1,771,150</u>	<u>2,007,119</u>

  
Milton Vélez Cedeño  
Gerente General

  
Carlos Mera Alvarado  
Contador

*Las notas explicativas 1 a la 19 son parte integrante de los estados financieros*

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**  
**(Guayaquil – Ecuador)**

Estado de Cambios en el Patrimonio  
Al 31 de Diciembre del 2018  
(Con cifras correspondientes del 2017)  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos de actividades ordinarias		1,585,461	1,416,644
Costo de ventas		<u>(656,121)</u>	<u>(682,142)</u>
Ganancia bruta		929,340	734,502
Otros ingresos		15,691	81,524
Gastos de operación	16	<u>(387,100)</u>	<u>(240,511)</u>
Gastos de administración	16	<u>(235,155)</u>	<u>(333,801)</u>
Gastos de ventas	16	<u>(134,823)</u>	<u>(148,582)</u>
Otros egresos		<u>(65,530)</u>	<u>(3,121)</u>
		<u>(806,917)</u>	<u>(644,491)</u>
<b>Ganancia operacional</b>		<b>122,423</b>	<b>90,011</b>
Gastos financieros		<u>(66,576)</u>	<u>(49,756)</u>
<b>Ganancia antes de la participación de trabajadores</b>		<b>55,847</b>	<b>40,255</b>
15% participación de los trabajadores en las utilidades	11	<u>(8,377)</u>	<u>(6,038)</u>
<b>Ganancia antes del impuesto a la renta</b>		<b>47,470</b>	<b>34,217</b>
Impuesto a la renta	11	<u>(18,703)</u>	<u>(11,928)</u>
<b>Ganancia del período</b>		<b>28,767</b>	<b>22,289</b>
Otros resultados integrales		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Total resultado integral del año</b>		<b><u>28,767</u></b>	<b><u>22,289</u></b>

  
Milton Vélez Cedeño  
Gerente General

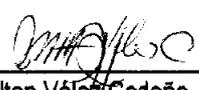
  
Carlos Mera Alvarado  
Contador

*Las notas explicativas 1 a la 19 son parte integrante de los estados financieros*

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**  
**(Guayaquil – Ecuador)**

Estado de Cambios en el Patrimonio  
Al 31 de Diciembre del 2018  
(Con cifras correspondientes del 2017)  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Ganancias acumuladas				Total
	Capital Social	Ganancias acumuladas	Ganancia (pérdida) actuarial	Total ganancias acumuladas	
Saldos al 31 de diciembre del 2016	35,000	120,425	-	120,425	155,425
Otros resultados integrales:					
Ganancia actuarial	-	-	6,554	6,554	6,554
Ganancia neta	-	22,289	-	22,289	22,289
Saldos al 31 de diciembre del 2017	35,000	142,714	6,554	149,268	184,268
Ajustes varios	-	(2,640)	-	(2,640)	(2,640)
Ganancia neta	-	28,767	-	28,767	28,767
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2018</b>	<b>35,000</b>	<b>168,841</b>	<b>6,554</b>	<b>175,395</b>	<b>210,395</b>

  
Milton Vélez Cedeño  
Gerente General

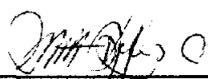
  
Carlos Mera Alvarado  
Contador

*Las notas explicativas 1 a la 19 son parte integrante de los estados financiero*

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**  
**(Guayaquil – Ecuador)**

Estado de Flujo de Efectivo  
Al 31 de Diciembre del 2018  
(Con cifras correspondientes del 2017)  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación: (Nota 17)</b>			
Efectivo recibido de clientes		1,529,803	1,518,463
Efectivo pagado a proveedores y a empleados		(1,292,714)	(1,558,770)
Intereses pagados		(66,576)	(49,756)
Impuesto a la renta pagado	11	(21)	(4,951)
<b>Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de operación</b>		<b>170,492</b>	<b>(95,014)</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión:</b>			
Efectivo utilizado en adquisiciones de propiedades y equipos	7	(127,269)	(493,183)
<b>Flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión</b>		<b>(127,269)</b>	<b>(493,183)</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiación:</b>			
Efectivo recibido de obligaciones bancarias	8	140,918	632,272
Efectivo pagado de obligaciones bancarias	8	(201,698)	(25,621)
Pagos por préstamos		(182,113)	(16,248)
<b>Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de financiación</b>		<b>(242,893)</b>	<b>(590,403)</b>
Aumento (disminución) neta en el efectivo y equivalente al efectivo		(199,670)	2,206
Efectivo y equivalente de efectivo al principio del año		266,502	264,296
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año</b>	4	<b>66,832</b>	<b>266,502</b>

  
Milton Vélez Cedeño  
Gerente General

  
Carlos Mera Alvarado  
Contador

*Las notas explicativas 1 a la 19 son parte integrante de los estados financieros*

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

---

### 1. Información de la Compañía

SUMIPERNOS CÍA. LTDA fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador en la ciudad de Guayaquil el 22 de marzo de 2011, e inscrita en el Registro Mercantil de la misma ciudad el 31 de octubre de 2011. Mediante escritura pública celebrada el 12 de septiembre del 2013 e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de noviembre del mismo año, la Compañía aumentó su capital a US\$35,000 realizando también la correspondiente reforma a sus estatutos sociales.

La actividad principal de la Compañía consiste en la venta al por menor de pernos y tornillería en general, la misma que es desarrollada en las instalaciones ubicadas en la ciudad de Guayaquil en el barrio Mapasingue Calle 4ta, solar 15.

### 2. Base de Preparación

#### a) **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de **SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2017, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las cuales han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2017 han sido autorizados por la gerencia general y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

#### b) **Base de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de bienes y servicios.

#### c) **Moneda funcional y de presentación -**

Las partidas incluidas en los estados financieros de **SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**, se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

#### d) **Uso de juicios y estimaciones -**

La preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), requiere que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que pueden afectar la aplicación de las políticas contables y los importes registrados de los activos, pasivos, ingresos y

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

---

### 2. Base de Preparación (Continuación)

gastos. Las estimaciones y presunciones son revisadas periódicamente y se reconocen de forma prospectiva. Los principales juicios y estimaciones aplicadas por la Compañía son:

(i) Juicio.- En el proceso de aplicar las políticas contables, aparte de los juicios involucrados en las estimaciones, la Administración ha realizado los siguientes juicios en la preparación de los estados financieros:

- Es juicio de la Administración determinar las existencias de mercaderías en base a movimientos contables sin la verificación física de los items que quedan al cierre del periodo.
- La Administración aplica el juicio profesional para la clasificación de las transacciones y saldos con partes relacionadas como corrientes o no corrientes.
- La Administración al aplicar las políticas contables contenidas en las NIIF, utiliza el juicio profesional para considerar la materialidad de los efectos en la aplicación del activo por impuesto diferido y en el costo amortizado en la medición posterior de los activos y pasivos financieros.

(ii) Estimaciones y suposiciones.- Las suposiciones y otras fuentes clave de la incertidumbre de estimaciones a la fecha del balance general, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste significativo en los valores libro de activos y pasivos dentro del próximo ejercicio financiero son:

- La estimación de los valores recuperables de la cartera de crédito vencida.
- La estimación de la obsolescencia o deterioro de los inventarios.
- Las vidas útiles y los valores residuales de los muebles, enseres y equipos, así como la valuación del importe recuperable de los activos.
- Los planes de pensión de costo definido y otros beneficios post empleo que se determinan usando valuaciones actuariales.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos periodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

### 3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad

#### a) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica los saldos de sus activos corrientes y no corrientes y de sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, en función de su vencimiento. Un activo y un pasivo es considerado corriente cuando el vencimiento de su realización o liquidación está dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa,

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

---

### 3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

y dentro del ciclo norma de la operación de la Compañía. Todos los demás activos y pasivos que no cumplan estas condiciones, se clasifican como no corrientes.

#### b) Instrumentos financieros básicos

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. Los activos y pasivos financieros de la Compañía corresponden únicamente a instrumentos financieros básicos, tales como:

- Efectivo y equivalentes al efectivo
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
- Prestamos por pagar

##### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos del efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos, que son utilizados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo. Los sobregiros bancarios se presentan en el pasivo corriente del estado de situación financiera, en caso de haberlos. Para propósito de presentación del estado de flujo de efectivo, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

##### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción que es el precio de la factura. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

##### **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses, excepto las obligaciones financieras. Se miden al importe no descontado del efectivo o de otra contraprestación que se espera pagar, a menos que el acuerdo constituya, efectivamente, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

##### **Prestamos por pagar**

Los préstamos por pagar comprenden las obligaciones financieras y son reconocidas inicialmente

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

---

### 3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

al precio de la transacción. Posteriormente se mantienen las obligaciones al valor nominal, considerando la administración que dichos valores a pagar, son importes fijos a tasas de mercado, y no difieren de manera significativa si son llevados a valor presente los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para instrumentos similares como lo requiere el método de costo amortizado.

#### c) **Baja de activos y pasivos financieros**

Activos financieros: Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) expiren o se liquiden los derechos contractuales de recibir flujos de efectivo del activo; (ii) la Compañía transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero; o (iii) cuando a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, con capacidad de venderlo a una tercera parte no relacionada, en este caso la entidad dará de baja en cuentas el activo y reconocerá por separado cualesquiera de los derechos y obligaciones conservados o creados al momento de la transferencia.

Adicionalmente, la Compañía en concordancia con los organismos de control, considera para dar de baja los préstamos y cuentas por cobrar, una de las siguientes condiciones: (a) Haber constado, durante dos (2) años o más en la contabilidad; (b) Haber transcurrido más de tres (3) años desde la fecha de vencimiento original del crédito; (c) Haber prescrito la acción para el cobro del crédito; (d) Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor; y, (e) Si el deudor es una sociedad que haya sido cancelada.

Pasivos financieros: Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

#### d) **Inventarios**

Los inventarios están valuados al menor entre el costo y al precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se determina por el método del costo promedio, excepto por las importaciones en tránsito que se llevan al costo específico de la factura más los gastos de importación.

El costo de adquisición comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos asociados al inventario y que no son recuperables posteriormente, los costos de transporte y todos los otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios para llevarlos a su ubicación actual y condición, netos de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas.

#### e) **Propiedades y equipos**

Las propiedades y equipos son activos tangibles que:

(a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2018  
(Con cifras correspondientes del 2017)  
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

---

### 3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

(b) se esperan usar durante más de un periodo.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Los elementos de propiedades y equipos se reconocen inicialmente a su costo. Los costos de un elemento de propiedades y equipos comprenden su precio de compra incluyendo aranceles o impuestos de compras no reembolsables y cualquier costo necesario para llevar el activo a la condición necesaria para que pueda operar de la manera prevista por la administración.

Los elementos de propiedades y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Las vidas útiles estimadas de las propiedades y equipos, son como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Años</u>
Edificios	40
Instalaciones	5
Muebles y enseres	5
Maquinarias y equipos	5 y 10
Equipos de computación y comunicación	3
Programas y software	5
Repuestos y herramientas	10

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se vende o da de baja un elemento de la propiedad y equipo, se determina la ganancia o pérdida producto de dicha venta o baja, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

#### f) **Deterioro de activos**

En cada fecha sobre la que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que algún activo (propiedad y/o equipo) pueda verse afectado. Si hay algún indicio de posible deterioro, el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) se estima y se compara con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es menor, el importe en libros se reduce a su importe recuperable estimado, y una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en el resultado del periodo.

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

---

### 3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

Del mismo modo, en cada fecha sobre la que se informa, la Administración evalúa si una partida de inventario (o grupo de artículos similares) se deteriora, y de ser así, su valor en libros se reduce a su precio de venta menos los costos de completar y vender, y una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en la ganancia o pérdida del periodo.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

Al 31 de diciembre del 2018, la Administración se encuentra en proceso de análisis de la totalidad de los inventarios a fin de determinar la mejor estimación de la corrección valorativa necesaria por deterioro por obsolescencia y lento movimiento de los inventarios.

#### g) **Impuesto a las ganancias**

El gasto por el Impuesto a las ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sea consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

##### (i) Activo y pasivo por impuesto corriente.-

Los activos y / o pasivos por impuestos corrientes comprenden las obligaciones o reclamos a las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de recuperación o pago a la fecha de los estados financieros.

##### (ii) Impuesto diferido.-

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto.

El impuesto diferido se registra de acuerdo al método del pasivo en el balance. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a la tasa de impuesto que se espera aplicar al momento de la reversión de la diferencia temporaria de acuerdo a la ley de Impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte.

##### (iii) Gasto de impuesto a la renta.-

El gasto de impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo incluye la suma del impuesto corriente y el movimiento del impuesto diferido para el periodo actual (si lo hubiera). La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias generadas

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

---

### 3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

por gastos no deducibles y otras deducciones de ley. De acuerdo a normativas locales, cuando el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

#### h) **Beneficios a empleados**

##### (i) Plan de Beneficios Definidos: Jubilación Patronal y Desahucio

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados. Adicionalmente, de acuerdo a las leyes laborales ecuatorianas, establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

El costo del beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente. Para los planes de beneficios definidos, el costo de proporcionar los beneficios se determina utilizando el método de crédito unitario proyectado y los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en los otros resultados integrales.

##### (ii) Beneficios a corto plazo

El costo de los beneficios a los empleados a corto plazo (aquellos pagaderos dentro de los 12 meses posteriores a la prestación del servicio), se reconocen en el período en que el servicio se presta y son medidos sobre una base no descontada.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, las mismas que son contabilizadas como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

#### i) **Provisiones y pasivos contingentes**

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando: (a) es una obligación presente (legal o implícita) como

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

---

### 3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

resultado de un evento pasado; (b) es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación; y (c) el importe puede ser estimado de forma fiable.

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente surgida de hechos pasados que no está reconocida porque no cumple una o las dos condiciones de los apartados (b) y (c) del párrafo anterior. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los estados financieros una breve descripción del detalle de la situación que originaría el pasivo contingente así como una estimación de sus efectos financieros, una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso.

#### j) **Transacciones con partes relacionadas**

Las cuentas por cobrar y por pagar con partes relacionadas son generadas por transacciones comerciales y préstamos para capital de trabajo, se reconocen inicialmente por el valor razonable y se miden posteriormente al valor nominal. Los valores obtenidos de esta forma no difieren significativamente de los que se hubieran obtenido evaluándolos al costo amortizado debido a que no generan intereses y a su periodo corto de liquidación.

#### k) **Compensaciones de saldos**

Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los Estados Financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

#### l) **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por cobrar, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos en el curso normal de los negocios, netos de descuentos, reembolsos por volumen e impuestos relacionados con las ventas.

Los ingresos por venta de bienes se reconocen, cuando: a) se transfiere al comprador los riesgos y beneficios importantes de la propiedad de los bienes; b) la Compañía no retiene ninguna clase de implicancia gerencial, en el grado generalmente asociado con la propiedad, ni el control efectivo sobre los bienes vendidos; c) el importe de los ingresos puede cuantificarse confiablemente; y d) es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la Compañía.

#### m) **Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### 4. Efectivo y equivalentes del efectivo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo del efectivo y equivalentes del efectivo es como sigue:

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

**4. Efectivo y equivalentes del efectivo (Continuación)**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	2,618	3,307
Bancos	<u>64,214</u>	<u>263,195</u>
	<u>66,832</u>	<u>266,502</u>

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones.

**5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes	214,023	166,578
Reserva para cuentas incobrables	<u>(10,652)</u>	<u>(4,431)</u>
	203,371	162,147
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipo a proveedores	9,988	72,427
Compañía relacionada (ver nota 15)	135,776	48,698
Funcionarios y empleados	330	9,451
Otras	<u>1,110</u>	<u>-</u>
	147,204	130,575
Total	<u>350,575</u>	<u>292,722</u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de cuentas por cobrar clientes no genera intereses.

El saldo de Compañía relacionada corresponde a prestamos realizados a Soluciones Industriales Metal Mecánica Vélez Compañía SIMEV Cía .Ltda., dicho saldo no genera intereses ni tiene fecha de vencimiento.

La Compañía evalúa periódicamente si una provisión para deterioro de valor es requerida para las cuentas por cobrar comerciales. Esta provisión se determina en base a una evaluación específica sobre los clientes de mayor riesgo o grado de morosidad. La antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es la siguiente:

	Saldos al 31 de diciembre			
	<u>2018</u>	%	<u>2017</u>	%
Vigente	116,268	54%	126,240	76%
1 - 30.	36,704	17%	28,652	17%
31 - 60	41,362	19%	1,911	1%
61 - 90	2509	1%	849	1%
91+	<u>17,180</u>	8%	<u>8,926</u>	5%
Total vencida	97,755	46%	40,338	24%
Total cartera bruta	<u>214,023</u>	100%	<u>166,578</u>	100%

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

### 5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto (Continuación)

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Administración no tiene razones para creer que cualquier cliente no cubierto por la provisión por deterioro no será recuperado substancialmente a corto plazo. La reserva para cuentas incobrables no tuvo movimiento durante el periodo 2017.

El movimiento de la reserva para cuentas incobrables por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 es como sigue:

	<u>2018</u>
Saldo al inicio del año	4,431
Provisión	6,221
Saldo al final del año	<u>10,652</u>

### 6. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de inventarios es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Mercadería	739,893	809,932
En tránsito	65,962	104,872
	<u>805,855</u>	<u>914,804</u>
Provisión por deterioro	(64,084)	-
Total	<u>741,771</u>	<u>914,804</u>

Un detalle de los inventarios clasificados por tipo, al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se resume a continuación:

Tipo	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pernos	296,474	324,773
Tuercas	138,641	146,363
Varillas	60,417	82,677
Anillos	51,688	46,041
Prisioneros	33,300	40,975
Pulgadas	19,497	34,159
T/P	21,291	24,594
Espárrago	13,598	14,783
Abrazadera	12,241	14,186
Tomillos	7,782	11,414
Otros	84,964	69,966
	<u>739,893</u>	<u>809,932</u>

### 7. Propiedades y equipos, neto

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de propiedades y equipos es como sigue:

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

**7. Propiedades y equipos, neto (Continuación)**

	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
Costo	679,412	551,635
Depreciación acumulada	<u>(75,777)</u>	<u>(41,966)</u>
	<b><u>603,635</u></b>	<b><u>509,669</u></b>

Un movimiento de propiedades y equipos, al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

	<b><u>Saldo al</u></b> <b><u>31-dic-17</u></b>	<b><u>Adiciones</u></b>	<b><u>Ajustes/Recla</u></b> <b><u>sificaciones</u></b>	<b><u>Saldo al</u></b> <b><u>31-dic-18</u></b>
Construcciones	165,938	124,385	(290,323)	-
Terreno	113,085	-	-	113,085
Edificio	-	-	290,324	290,324
Instalaciones	128	-	-	128
Muebles y enseres	22,989	926	-	23,915
Maquinarias y equipos	211,372	-	-	211,372
Equipos de computación y comunicación	10,888	1,957	508	13,353
Programas y software	26,698	-	-	26,698
Repuestos y herramientas	537	-	-	537
Subtotal	<u>551,635</u>	<u>127,269</u>	<u>508</u>	<u>679,412</u>
Depreciación acumulada	<u>(41,966)</u>	<u>(39,813)</u>	<u>6,002</u>	<u>(75,777)</u>
Total	<u>509,669</u>	<u>87,456</u>	<u>6,510</u>	<u>603,635</u>

	<b><u>Saldo al</u></b> <b><u>31-Dic-2016</u></b>	<b><u>Adiciones</u></b>	<b><u>Ajustes</u></b>	<b><u>Saldo al</u></b> <b><u>31-Dic-2017</u></b>
Construcción	-	165,938	-	165,938
Terreno	-	113,085	-	113,085
Instalaciones	128	-	-	128
Muebles y enseres	21,964	1,025	-	22,989
Maquinarias y equipos	17,061	209,611	(15,300)	211,372
Equipos de computación y comunicación	7,364	3,524	-	10,888
Programas y software	26,698	-	-	26,698
Repuestos y herramientas	537	-	-	537
Subtotal	<u>73,752</u>	<u>493,183</u>	<u>(15,300)</u>	<u>551,635</u>
Depreciación acumulada	<u>(27,113)</u>	<u>(12,979)</u>	<u>(1,874)</u>	<u>(41,966)</u>
Total	<u>46,639</u>	<u>480,204</u>	<u>(17,174)</u>	<u>509,669</u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la construcción y terreno fueron financiados e hipotecados al Banco de la Producción S.A. PRODUBANCO.

**8. Obligaciones bancarias**

Un detalle de las obligaciones bancarias al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

**8. Obligaciones bancarias (Continuación)**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Obligaciones corto plazo	161,584	162,100
Sobregiro contable	307	-
	<u>161,891</u>	<u>162,100</u>
Obligaciones largo plazo	<u>383,481</u>	<u>444,551</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Banco de la Producción Produbanco</u>		
Préstamo para bienes de capital, con vencimiento hasta octubre 15 del 2024, pagadero mensualmente a una tasa de interés anual del 9.76%	161,894	181,135
Préstamo para bienes de capital, con vencimiento hasta noviembre 12 del 2024, pagadero semestralmente a una tasa de interés anual del 9.75%	125,337	140,000
Carta de crédito de importación, 1er embarque por US\$111,459 con vencimiento el 11 de septiembre del 2022 y 2do embarque por US\$98,152 con vencimiento el 17 de octubre del 2022. Vencimientos semestrales a una tasa de descuento anual del 3.1890% y una comisión del 3.50%	167,689	209,611
Préstamo para bienes de capital, con vencimiento hasta febrero 4 del 2020, pagadero mensualmente a una tasa de interés anual del 9.76%	54,966	-
Préstamo para bienes de capital, con vencimiento hasta agosto 26 del 2019, pagadero mensualmente a una tasa de interés anual del 9.76%	9,150	-
<u>Banco Internacional</u>		
Préstamo para capital de trabajo, con vencimiento hasta agosto 31 del 2019, pagadero mensualmente a una tasa de interés anual del 9.76%	19,673	-
Préstamo para capital de trabajo, con vencimiento hasta agosto 20 del 2018, pagadero trimestralmente a una tasa de interés anual del 9.84%	-	75,905
<u>Banco Pichincha</u>		
Préstamo para capital de trabajo, con vencimiento hasta marzo 5 del 2019, pagadero mensualmente a una tasa de interés anual del 9.76%	6,356	-
Subtotal	<u>545,065</u>	606,651
Menos vencimientos circulantes y deuda corto plazo	<u>(161,891)</u>	<u>(162,100)</u>
Total deuda a largo plazo	<u>383,481</u>	<u>444,551</u>

Al 31 de diciembre del 2018, las obligaciones que la Compañía mantiene con el Banco de la Producción PRODUBANCO están garantizadas con la hipoteca sobre el inmueble de propiedad de la Compañía y con la garantía personal de los principales accionistas.

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

### 9. Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por pagar comerciales:		
Locales	95,409	71,777
Del exterior	113,185	87,957
	<u>208,594</u>	<u>159,734</u>
Otras cuentas por pagar:		
Accionista (ver nota 15)	7,477	-
Anticipo de clientes	5,498	570
Intereses por pagar	2,457	5,571
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS	6,809	7,421
Otras cuentas por pagar:	378	-
	<u>22,618</u>	<u>13,562</u>
Total	<u>231,212</u>	<u>173,296</u>

Un detalle de las cuentas por pagar a proveedores del exterior al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Proveedores del exterior:</u>		
Panamá Fasteners	66,406	61,629
Enroscar Group S.A.	27,640	-
Metalúrgica Fey	12,811	11,898
Dolphin Sales	5,234	8,906
NINGBO beil un milfast metalwo	1,094	-
Industria Skotnica S.A.	-	5,524
	<u>113,185</u>	<u>87,957</u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de proveedores locales y del exterior corresponde a compras de inventario con un promedio de crédito entre 30 a 90 días y no generan interés.

### 10. Beneficios a empleados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de los beneficios a empleados por pagar es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Beneficios sociales	19,691	36,244
Participación de trabajadores	8,415	6,038
	<u>28,106</u>	<u>42,282</u>

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de la utilidad antes de impuesto a la renta.

El movimiento de los beneficios a empleados por pagar por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

**10. Beneficios a empleados (Continuación)**

	Saldos al 31-dic-17	Provisión	Pagos	Saldos al 31-dic-18
Beneficios sociales:				
Décimo tercer sueldo	1,726	23,187	(23,089)	1,824
Décimo cuarto sueldo	10,192	12,906	(13,565)	9,533
Fondos de reserva	809	17,939	(18,233)	515
Vacaciones	23,517	11,626	(27,324)	7,819
	<u>36,244</u>	<u>65,658</u>	<u>(82,211)</u>	<u>19,691</u>
Participación de los empleados en las utilidades	6,038	8,377	(6,000)	8,415
<b>Total</b>	<u>42,282</u>	<u>74,035</u>	<u>(88,211)</u>	<u>28,106</u>

	Saldos al 31-Dic-16	Provisión	Pagos	Saldos al 31-Dic-17
Beneficios sociales:				
Décimo tercer sueldo	2,135	22,730	(23,139)	1,726
Décimo cuarto sueldo	9,351	12,722	(11,881)	10,192
Fondos de reserva	952	10,712	(10,855)	809
Vacaciones	11,615	12,406	(504)	23,517
	<u>24,053</u>	<u>58,570</u>	<u>(46,379)</u>	<u>36,244</u>
Participación de los empleados en las utilidades	15,098	6,038	(15,098)	6,038
<b>Total</b>	<u>39,151</u>	<u>64,608</u>	<u>(61,477)</u>	<u>42,282</u>

**11. Impuesto a la renta**

a) Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
- Impuesto al valor agregado	-	6,861
- Retenciones de IVA	-	2,403
- Retenciones de impuesto a la renta	1,752	-
	<u>1,752</u>	<u>9,264</u>

El saldo de retenciones en la fuente del impuesto a la renta e impuesto al valor agregado al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde al crédito tributario obtenido por retenciones efectuadas por los clientes por la venta de bienes.

b) Pasivos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
- Impuesto al valor agregado por pagar	11,533	38,018
- Impuesto a la renta por pagar	-	21
- Retenciones de IVA	-	732
- Anticipo de impuesto a la renta	1,936	-
- Retenciones de impuesto a la renta	-	1,007
	<u>13,469</u>	<u>39,778</u>

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

### 11. Impuesto a la renta (Continuación)

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el saldo de retenciones de Impuesto a la renta y del Impuesto al valor agregado corresponde al impuesto retenido por venta de mercaderías, las cuales se pagarán en el mes siguiente a la administración tributaria.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el movimiento del Impuesto a la renta del periodo, cuyo saldo neto (por cobrar) o por pagar será presentado en abril del periodo siguiente, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al inicio del año	21	4,951
Provisión cargada al gasto	18,703	11,928
Impuesto a la renta pagado	(21)	(4,951)
Retenciones y anticipos de impuesto a la renta	<u>(20,455)</u>	<u>(11,907)</u>
Saldo al final del año	<u>(1,752)</u>	21

#### c) Anticipo mínimo de Impuesto a la renta

A partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigen el pago de un "anticipo mínimo a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio total, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los activos y el 0,4 % de los ingresos gravables. Hasta el periodo 2018, dichas disposiciones establecieron que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo. Adicionalmente, para efecto del cálculo del anticipo, las compañías podrán reducir del rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, las decimotercera y decimocuarta remuneraciones y los aportes al seguro social obligatorio. También se excluyen los gastos por generación de nuevo empleo y por la adquisición de activos productivos.

#### d) Impuesto a la renta diferido

Al 31 de diciembre del 2018 los estados financieros no incluyen ningún ajuste reconociendo impuestos diferidos por no tener un efecto material en los estados financieros y por las limitaciones determinadas por el Servicio de Rentas Internas donde limita solo para ciertas diferencias temporarias la aplicación de activos y pasivos por impuesto diferido.

#### e) Rebaja del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta

Mediante decreto ejecutivo 210, se establece la rebaja del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta para las sociedades el cual establece: a) La rebaja será del 100% a compañías cuyas ventas con respecto al periodo 2017, sean iguales o menores a US\$500,000; b) La rebaja será del 60% a compañías cuyas ventas con respecto al periodo 2017, sean mayores a US\$500,001 y menores a US\$1,000,000; c) La rebaja será del 40% a compañías cuyas ventas con respecto al periodo 2017, sean mayores a US\$1,000,000.

Un detalle del cálculo se muestra a continuación:

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

**11. Impuesto a la renta (Continuación)**

	<u>2017</u>
Anticipo de impuesto a la renta periodo 2017	15,437
(-) Rebaja del 40%	(4,947)
(+) IR causado mayor al anticipo determinado	1,438
Anticipo neto, impuesto definitivo	<u>11,928</u>

El anticipo determinado para el periodo 2017 generó cuotas de pago en los meses de julio y septiembre por un valor de US\$1,535 cada una.

**f) Impuesto reconocido en el resultado del periodo**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el Impuesto a la renta cargado en su totalidad al resultado del periodo es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta – corriente	18,703	11,928
Impuesto a la renta – diferido	-	-
	<u>18,703</u>	<u>11,928</u>

**g) Conciliación del gasto de Impuesto a la renta**

Las partidas que afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para propósitos de determinación del gasto por Impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017, fueron las siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad antes de participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	55,847	40,255
Participación de los trabajadores en las utilidades	(8,377)	(6,038)
	<u>47,470</u>	<u>34,217</u>
Partidas conciliatorias:		
Más gastos no deducibles	37,407	20,000
Deducciones especiales	(10,064)	-
Utilidad gravable	<u>74,813</u>	<u>54,217</u>
Impuesto a la renta causado 25% (22% en 2017)	18,703	11,928
Anticipo mínimo neto	<u>16,554</u>	<u>10,490</u>
Impuesto a la renta definitivo	<u>18,703</u>	<u>11,928</u>

De acuerdo a la ley orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, publicado en el registro oficial #150 y emitido el 29 de diciembre del 2017, se aumentó la tarifa del impuesto a la renta del 22% al 25%, más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menos imposición con

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2018  
(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

---

### 11. Impuesto a la renta (Continuación)

participación directa o indirecta. Se establece también que las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condiciones de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

La compañía en el 2018 y 2017 registró como impuesto a la renta definitivo el valor determinado de la aplicación del 25% y 22% respectivamente sobre las utilidades gravables, en vista de que este valor fue mayor al anticipo.

#### h) Precios de transferencia

De acuerdo a disposiciones tributarias, mediante Resolución No. NACDGERCGC15-00000455, publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2015, se establece: "Que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a USD 3'000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los USD 15'000.000,00, dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia".

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las operaciones de la Compañía no superan los montos antes indicados (ver nota 15), por consiguiente no tiene la obligación de presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas ni el informe integral de precios de transferencia.

#### i) Situación fiscal

A la fecha de emisión de este reporte, las declaraciones de Impuesto a la renta correspondiente a los años anteriores del 2016 al 2018, no han sido revisadas por el Servicio de Rentas Internas.

### 12. Cuentas por pagar largo plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de cuentas por pagar largo corresponde a valores por pagar al accionista (nota 15). El saldo no genera intereses ni tiene fecha específica de vencimiento.

### 13. Reserva para pensiones de jubilación patronal e indemnización por desahucio

Un detalle de las reservas para jubilación patronal y bonificación por desahucio por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Jubilación patronal	17,442	12,164
Bonificación por desahucio	7,061	8,392
	<u>24,503</u>	<u>20,556</u>

De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo de la República del Ecuador, los empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma institución, tendrán derecho a la

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

**13. Reserva para pensiones de jubilación patronal e indemnización por desahucio (Continuación)**

jubilación patronal y en aquellos casos en los cuales el empleado haya prestado sus servicios entre 20 y 25 años, el beneficio se reconocerá en forma proporcional. La Compañía no mantiene un fondo separado para este beneficio sino que establece una reserva en base a un estudio actuarial realizado por una firma de actuarios independiente debidamente calificada. El método actuarial utilizado para el cálculo de jubilación patronal, es el de "Costeo de Crédito Unitario Proyectado". El mismo código 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 prestados a la misma empresa o empleador. Igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral termine por acuerdo entre las partes.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los fundamentos técnicos utilizados por el actuario para el establecimiento de la reserva para jubilación patronal fueron:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Tasa de crecimiento de salarios	2.50%	2.50%
Tasa de descuento anual	7.69%	7.69%

Un resumen del valor actual de las reservas matemáticas actuariales de jubilación patronal al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Valor actual de la reserva matemática actuariales de jubilación patronal:		
Trabajadores con tiempo de servicio menor a 10 años	17,442	12,164
Trabajadores con tiempo de servicio mayor a 10 años	-	-
Total	<u>17,442</u>	<u>12,164</u>

De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes para el periodo 2018, las provisiones cargadas a gastos por concepto de jubilación patronal y bonificación por desahucio no serán deducibles del impuesto a la renta sino hasta el momento del pago, para lo cual se reconocerá un impuesto diferido por este concepto. Para el año 2017, la provisión cargada a gastos por concepto de jubilación patronal no podrá ser considerada como deducible para propósito de determinación del impuesto a la renta, cuando los trabajadores de la Compañía tengan menos de 10 años de servicio.

El movimiento de las reservas para jubilación patronal y desahucio registradas por la compañía por los años terminados el 31 de diciembre del 2018, fue en base a la proyección para el 2018 proporcionada por el Actuario en su estudio del año 2017 y es el siguiente:

	<u>2018</u>	
	<u>Jubilación</u>	<u>Desahucio</u>
Movimiento según registros contables		
Saldo inicial	12,164	8,392
Provisión	5,278	3,874
Pagos	-	(5,205)
Total	<u>17,442</u>	<u>7,061</u>

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

### 14. Capital social

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el capital social está conformado por 35,000 acciones ordinarias y nominativas de US\$1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

	% Participación		Acciones ordinarias y nominativas	
	2018	2017	2018	2017
Vélez Cedeño Milton Agustín	35.00	35.00	12,250	12,250
Liliana Marlene Aguilar Benavides	30.00	30.00	10,500	10,500
Vélez Aguilar Milton Xavier	19.00	19.00	6,650	6,650
Vélez Aguilar Milton Enrique	16.00	16.00	5,600	5,600
Total	100.00	100.00	35,000	35,000

### 15. Transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las principales transacciones con compañías relacionadas se resumen a continuación:

	2018	2017
<u>Soluciones Industriales Metal Mecánica Vélez Compañía SIMEV Cía Ltda</u>		
Pagos por cuenta de SIMEV	87,078	48,294
<u>Milton Vélez Cedeño</u>		
Pagos	182,113	16,248
Cobros	2,322	2,519

Los saldos de cuentas por cobrar y cuentas por pagar a compañías relacionadas que se muestran en las notas 5, 9 y 12 de los estados financieros que se acompañan, se originan de las transacciones antes mencionadas.

### 16. Costos y gastos por naturaleza

Un detalle de los costos, gastos de administración y ventas por naturaleza al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

	2018	2017
Gasto de personal	408,745	478,374
Arrendamiento	37,701	44,886
Honorarios y servicios prestados	65,687	86,353
Gastos por depreciación	39,813	12,979
Mantenimientos	24,785	14,365
Gastos por impuestos y contribuciones	10,092	12,320
Amortización de seguros	6,087	1,948
Deterioro de cartera	16,874	-
Deterioro de inventarios	64,084	-
Otros gastos	148,740	74,789
	<u>822,608</u>	<u>726,014</u>

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

### 17. Conciliación de la ganancia neta con el efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación

La Conciliación de la ganancia neta con el efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

	Nota	2018	2017
Ganancia neta		28,767	22,289
Ajustes para conciliar la ganancia neta con el flujo neto de efectivo provisto por (utilizado en) actividades de operación:			
Provisión para cuentas incobrables		16,874	-
Provisión por deterioro de inventarios	6	64,084	-
Depreciación de propiedades y equipos	7	39,813	12,979
Reserva para pensiones de jubilación patronal e indemnización por desahucio	13	9,353	5,704
Ajustes		(42,722)	(223,625)
Participación a trabajadores	11	8,377	6,038
Impuesto a la renta	11	18,703	11,928
Total ajustes		114,482	186,976
Cambios en el capital de trabajo:			
(Aumento) disminución de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		(74,727)	13,121
(Aumento) disminución en inventarios		108,949	(23,294)
(Aumento) disminución en otros activos		15,085	(13,997)
(Disminución) aumento de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		50,907	86,374
(Disminución) en beneficios a empleados y otros pasivos		(72,971)	7,469
Total Cambios		27,243	(117,303)
Flujo neto de efectivo provisto por (utilizado en) actividades de operación		170,492	(95,014)

### 18. Contingencia

Las declaraciones de impuesto a la renta correspondiente a los años 2016 al 2018, no han sido revisadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI). Consecuentemente, la Compañía mantiene la contingencia por cualquier impuesto adicional que pueda resultar por deducciones no aceptadas para fines fiscales.

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

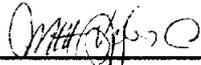
(Con cifras correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

---

**19. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe (13 de junio de 2019) no se produjeron eventos, que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.



---

Milton Vélez Cedeño  
Gerente General



---

Carlos Mera Alvarado  
Contador