

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**

**Estados Financieros**

**31 de diciembre del 2019**

**(Con cifras correspondientes del 2018)**

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

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**  
Estados Financieros  
31 de diciembre del 2019  
(Con cifras correspondientes del 2018)

---

<b><u>Índice</u></b>	<b><u>Páginas No.</u></b>
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 - 32

**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 2019, 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 2019 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 junio 13 del 2019, emitimos una opinión con salvedad (por limitación al alcance) sobre los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, dado que la Compañía no ha realizado una toma física completa de las existencias al final del periodo 2018 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 2019. Por consiguiente, no hemos podido determinar si serían necesarios ajustes adicionales 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 2019.
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.

### **Párrafo de énfasis – COVID 19**

5. Llamamos la atención sobre la Nota 19 de los estados financieros, que describe los efectos de la propagación del coronavirus o COVID -19 sobre las operaciones de la Compañía. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

(Continúa)

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

6. 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.
7. 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.
8. 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**

9. 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.
10. 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.
  - 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.

(Continúa)

- 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.
- 11. 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**

- 12. Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2019, se emite por separado.

*Audit & Consulting Support*  
**AUDIT & CONSULTING SUPPORT**  
**SC-RNAE No. 1271**

*Michelle Veas*  
**Michelle Veas Villagómez, Socia**  
**Representante Legal**

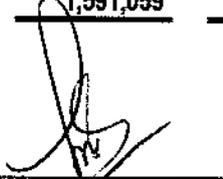
Julio 15 del 2020  
Guayaquil, Ecuador

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

Estado de Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre del 2019  
(Con cifras correspondientes del 2018)  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo y equivalentes del efectivo	4	19,752	66,832
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	5	326,978	350,575
Inventarios	6	659,923	741,771
Activos por impuestos corrientes	11	2,216	1,752
Pagos anticipados		3,838	4,263
<b>Total activos corrientes</b>		<b>1,012,707</b>	<b>1,165,193</b>
<b>Activos no corrientes:</b>			
Propiedades y equipos, neto	7	577,249	603,635
Cuentas por cobrar relacionadas		-	2,322
Activo por impuesto diferido	11	1,103	-
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>578,352</b>	<b>605,957</b>
<b>Total activos</b>		<b>1,591,059</b>	<b>1,771,150</b>
<b>Pasivos y patrimonio</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Obligaciones bancarias	8	108,169	161,891
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	226,322	231,212
Beneficios a empleados	10	22,278	28,106
Pasivos por impuestos corrientes	11	5,434	13,469
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>362,203</b>	<b>434,678</b>
<b>Pasivos no corrientes:</b>			
Obligaciones bancarias largo plazo	8	338,877	383,481
Cuentas por pagar largo plazo	12	625,845	718,093
Reserva para pensiones de jubilación patronal e indemnización por desahucio	13	15,024	24,503
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>979,746</b>	<b>1,126,077</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>1,341,949</b>	<b>1,560,755</b>
<b>Patrimonio:</b>			
Capital social	14	35,000	35,000
Reserva legal		7,000	-
Ganancias acumuladas		207,110	175,395
<b>Total patrimonio</b>		<b>249,110</b>	<b>210,395</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>1,591,059</b>	<b>1,771,150</b>

  
Milton Vélez Cedeño  
Gerente General

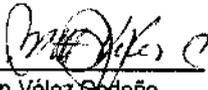
  
Carlos Mera Alvarado  
Contador

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

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

Estado de Resultados Integrales  
 Al 31 de Diciembre del 2019  
 (Con cifras correspondientes del 2018)  
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias		1,249,359	1,585,461
Costo de ventas		<u>(532,110)</u>	<u>(656,121)</u>
Ganancia bruta		717,249	929,340
Otros ingresos		48,179	15,691
Gastos de operación	16	<u>(290,846)</u>	<u>(387,100)</u>
Gastos de administración	16	<u>(129,946)</u>	<u>(235,155)</u>
Gastos de ventas	16	<u>(177,136)</u>	<u>(134,823)</u>
Otros egresos		<u>(51,638)</u>	<u>(65,530)</u>
		<u>(801,387)</u>	<u>(806,917)</u>
<b>Ganancia operacional</b>		<b>115,862</b>	<b>122,423</b>
Gastos financieros		<u>(62,284)</u>	<u>(66,576)</u>
<b>Ganancia antes de la participación de trabajadores</b>		<b>53,578</b>	<b>55,847</b>
15% participación de los trabajadores en las utilidades	11	<u>(8,037)</u>	<u>(8,377)</u>
<b>Ganancia antes del impuesto a la renta</b>		<b>45,541</b>	<b>47,470</b>
Impuesto a la renta	11	<u>(14,249)</u>	<u>(18,703)</u>
<b>Ganancia del período</b>		<b>31,292</b>	<b>28,767</b>
Otros resultados integrales		-	-
<b>Total resultado integral del año</b>		<u><b>31,292</b></u>	<u><b>28,767</b></u>

  
 Milton Vélez Cedeño  
 Gerente General

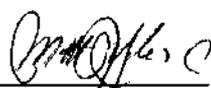
  
 Carlos Mora Alvarado  
 Contador

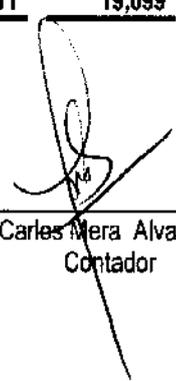
*Las notas explicativas 1 a la 19 son parte integrante de los estados financieros*

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

Estado de Cambios en el Patrimonio  
Al 31 de Diciembre del 2019  
(Con cifras correspondientes del 2018)  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<b>Ganancias acumuladas</b>					<b>Total</b>
	<b>Capital Social</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Ganancias acumuladas</b>	<b>Ganancia (pérdida) actuarial</b>	<b>Total ganancias acumuladas</b>	
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
Saldos al 31 de diciembre del 2018	35,000	-	168,841	6,554	175,395	210,395
Regularización de cuentas	-	-	(5,122)	-	(5,122)	(5,122)
Transferencia a reserva legal	-	7,000	(7,000)	-	-	-
Otros resultados integrales: Ganancia actuarial	-	-	-	12,545	12,545	12,545
Ganancia neta	-	-	31,292	-	31,292	31,292
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2019</b>	<b>35,000</b>	<b>7,000</b>	<b>188,011</b>	<b>19,099</b>	<b>207,110</b>	<b>249,110</b>

  
Milton Vélez Cedeño  
Gerente General

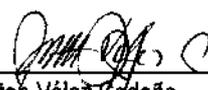
  
Carlos Mera Alvarado  
Contador

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

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

Estado de Flujo de Efectivo  
Al 31 de Diciembre del 2019  
(Con cifras correspondientes del 2018)  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación: (Nota 17)</b>			
Efectivo recibido de clientes		1,318,652	1,529,803
Efectivo pagado a proveedores y a empleados		(1,097,409)	(1,292,714)
Intereses pagados		(40,006)	(66,576)
Impuesto a la renta pagado	11	-	(21)
<b>Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación</b>		<u>181,237</u>	<u>170,492</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión:</b>			
Efectivo utilizado en adquisiciones de propiedades y equipos	7	<u>(4,548)</u>	<u>(127,269)</u>
<b>Flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión</b>		<u>(4,548)</u>	<u>(127,269)</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiación:</b>			
Efectivo recibido de obligaciones bancarias	8	80,000	140,918
Efectivo pagado de obligaciones bancarias	8	(178,327)	(201,698)
Pagos por préstamos		(125,443)	(182,113)
<b>Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiación</b>		<u>(223,770)</u>	<u>(242,893)</u>
Disminución neta en el efectivo y equivalente al efectivo		(47,081)	(199,670)
Efectivo y equivalente de efectivo al principio del año		66,833	266,503
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año</b>	4	<u>19,752</u>	<u>66,833</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.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(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 sector 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 2019, 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 2019 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.

#### **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 gastos. Las estimaciones y presunciones son revisadas

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(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)**

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 (nota 6).
- Juicio al determinar el valor de los activos por impuesto diferido que pueden ser reconocidos, en base a la probabilidad de ganancias fiscales futuras (nota 11).
- La Administración aplica el juicio profesional para la clasificación de las transacciones y saldos con partes relacionadas como corrientes o no corrientes (nota 15).
- La Administración al aplicar las políticas contables contenidas en las NIIF, utiliza el juicio profesional al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación del 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 (nota 5).
- La estimación de la obsolescencia o deterioro de los inventarios (nota 6).
- Las vidas útiles y los valores residuales de los muebles, enseres y equipos, así como la valuación del importe recuperable de los activos (nota 7).
- Los planes de pensión de costo definido y otros beneficios post empleo que se determinan usando valuaciones actuariales (nota 13).
- 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 y en el mercado Ecuatoriano. 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.

#### 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

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(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)**

de su realización o liquidación está dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa, y dentro del ciclo normal 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 reconozca 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. 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 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(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.

Al 31 de diciembre del 2019, 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

#### e) **Pagos anticipados**

Representa principalmente el costo de las pólizas de seguros que son devengadas en su periodo de vigencia.

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(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)

#### f) **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
- (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:

<b>Activos</b>	<b>Años</b>
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 propiedades y equipos, 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.

#### g) **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

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(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)

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.

#### h) **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) Impuesto corriente.-

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable puede diferir de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley. El impuesto a la renta causado se calcula sobre el 25% (22% para el 2018) de la utilidad gravable del periodo excepto para las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condiciones de exportadores habituales, quienes a partir del periodo fiscal 2019 tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. La Compañía se encuentra dentro de la categoría de pequeña empresa por lo que aplica una tarifa de impuesto a la renta del 22%. El impuesto a la renta definitivo hasta el 31 de diciembre del 2019, representa el mayor entre el impuesto causado y el anticipo mínimo.

##### (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 propósito 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.

#### i) **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.

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2019  
(Con cifras correspondientes del 2018)  
(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)

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 resultados.

#### (ii) Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

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.

#### j) 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: (i) es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, (ii) es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación, y (iii) el importe puede ser estimado de forma fiable. Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

## SUMIPERNOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(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)

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, para liquidar la obligación presente teniendo en cuenta los riesgos e incertidumbre que rodean la obligación.

#### k) **Transacciones con partes relacionadas**

Las cuentas por cobrar y por pagar con partes relacionadas son generadas por transacciones de financiamiento de capital de trabajo y bienes de capital, 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.

#### l) **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.

#### m) **Patrimonio**

##### (i) Capital social.-

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la Compañía está constituido por 35,000 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$1 cada una.

##### (ii) Reserva legal.-

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

#### n) **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.

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(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)

#### o) 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 periodo más cercano en el que se conocen.

### 4. Efectivo y equivalentes del efectivo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de efectivo y equivalentes del efectivo es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	2,715	2,618
Bancos	17,037	64,214
	<u>19,752</u>	<u>66,832</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 2019 y 2018, el saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes	144,096	214,023
Bienes devengados no facturados	23,569	-
Reserva para cuentas incobrables	-	(10,652)
	<u>167,665</u>	<u>203,371</u>
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipo a proveedores	17,783	9,988
Compañía relacionada (ver nota 15)	140,957	135,776
Funcionarios y empleados	573	330
Otras	-	1,110
	<u>159,313</u>	<u>147,204</u>
Total	<u>326,978</u>	<u>350,575</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por cobrar a clientes tienen vencimientos promedio de 30 días y no generan intereses.

El saldo de Compañía relacionada corresponde a préstamos 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 2019 y 2018 es la siguiente:

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(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)**

	Saldos al 31 de diciembre			
	2019	%	2018	%
Vigente	100,718	70%	116,268	54%
1 - 30.	23,451	16%	36,704	17%
31 - 60	5,432	4%	41,362	19%
61 - 90	1,613	1%	2,509	1%
91+	12,881	9%	17,180	8%
Total vencida	43,377	30%	97,755	46%
Total cartera bruta	144,096	100%	214,023	100%

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Administración no tiene razones para creer que cualquier cliente no cubierto por la provisión por deterioro no será recuperado substancialmente a corto plazo.

El movimiento de la reserva para cuentas incobrables por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

	2019
Saldo al inicio del año	10,652
Baja de provisión	(10,652)
Saldo al final del año	-

**6. Inventarios**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de inventarios es como sigue:

	2019	2018
Mercadería	712,994	739,893
En tránsito	61,013	65,962
	774,007	805,855
Provisión por deterioro	(114,084)	(64,084)
Total	659,923	741,771

Un detalle de los inventarios clasificados por tipo, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se resume a continuación:

Tipo	2019	2018
Pernos	286,160	296,474
Tuercas	138,430	138,641
Varillas	69,020	60,417
Anillos	41,703	51,688
Prisioneros	30,344	33,300
Pulgadas	12,927	19,497
T/P	21,138	21,291
Espárrago	14,225	13,598
Abrazadera	18,801	12,241
Tomillos	15,074	7,782
Otros	65,172	84,964
	712,994	739,893

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(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**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de propiedades, maquinarias y equipos es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo	683,960	679,412
Depreciación acumulada	<u>(106,711)</u>	<u>(75,777)</u>
	<u>577,249</u>	<u>603,635</u>

Un movimiento de propiedades y equipos, al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	<u>Saldo al 31-dic-18</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes/Recla sificaciones</u>	<u>Saldo al 31-dic-19</u>
Terreno	113,085	-	-	113,085
Edificio	290,324	-	-	290,324
Instalaciones	128	-	-	128
Muebles y enseres	23,915	-	-	23,915
Maquinarias y equipos	211,372	-	-	211,372
Equipos de computación y comunicación	13,353	3,443	-	16,796
Programas y software	26,698	965	-	27,663
Repuestos y herramientas	537	140	-	677
Subtotal	<u>679,412</u>	<u>4,548</u>	-	<u>683,960</u>
Depreciación acumulada	<u>(75,777)</u>	<u>(30,934)</u>	-	<u>(106,711)</u>
Total	<u>603,635</u>	<u>(26,386)</u>	-	<u>577,249</u>

	<u>Saldo al 31-dic-17</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes/Recla sificaciones</u>	<u>Saldo al 31-dic-18</u>
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>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, 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 2019 y 2018 es como sigue:

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(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>2019</u>	<u>2018</u>
Obligaciones corto plazo	108,169	161,584
Sobregiro contable	-	307
	<u>108,169</u>	<u>161,891</u>
Obligaciones largo plazo	<u>338,877</u>	<u>383,481</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</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%	140,595	161,894
Préstamo para bienes de capital, con vencimiento hasta noviembre 12 del 2024, pagadero semestralmente a una tasa de interés anual del 9.75%	109,178	125,337
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%	125,767	167,689
Préstamo para bienes de capital, con vencimiento hasta febrero 4 del 2020, pagadero mensualmente a una tasa de interés anual del 9.76%	8,291	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
Préstamo para bienes de capital, con vencimiento hasta abril 2 del 2020, pagadero mensualmente a una tasa de interés anual del 9.76%	63,215	-
<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
<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>447,046</u>	<u>545,065</u>
Menos vencimientos circulantes y deuda corto plazo	<u>(108,169)</u>	<u>(161,891)</u>
Total deuda a largo plazo	<u>338,877</u>	<u>383,481</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 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(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 2019 y 2018, el saldo de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar comerciales:		
Locales	46,122	95,409
Del exterior	151,445	113,185
	<u>197,567</u>	<u>208,594</u>
Otras cuentas por pagar:		
Accionista (ver nota 15)	312	7,477
Anticipo de clientes	17,566	5,498
Intereses por pagar	2,718	2,457
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS	5,155	6,809
Otras cuentas por pagar:	3,004	378
	<u>28,755</u>	<u>22,618</u>
Total	<u>226,322</u>	<u>231,212</u>

Un detalle de las cuentas por pagar a proveedores del exterior al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Proveedores del exterior:</u>		
Panamá Fasteners	69,494	66,406
Enroscar Group S.A.	1,353	27,640
Metalúrgica Fey	6,736	12,811
Dolphin Sales	3,163	5,234
NINGBO beil un milfast metalwo	-	1,094
Amaspro Inc.	70,699	-
	<u>151,445</u>	<u>113,185</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, 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 genera interés.

**10. Beneficios a empleados**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de los beneficios a empleados por pagar es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Beneficios sociales	14,241	19,691
Participación de trabajadores	8,037	8,415
	<u>22,278</u>	<u>28,106</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.

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(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)**

El movimiento de los beneficios a empleados por pagar por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	Saldos al 31-dic-18	Provisión	Pagos	Saldos al 31-dic-19
<b>Beneficios sociales:</b>				
Décimo tercer sueldo	1,824	18,148	(18,773)	1,199
Décimo cuarto sueldo	9,533	11,819	(12,780)	8,572
Fondos de reserva	515	4,738	(5,017)	234
Vacaciones	7,819	9,332	(12,915)	4,236
	<u>19,691</u>	<u>44,035</u>	<u>(49,485)</u>	<u>14,241</u>
Participación de los empleados en las utilidades	8,415	8,037	(8,415)	8,037
<b>Total</b>	<u>28,106</u>	<u>52,072</u>	<u>(57,900)</u>	<u>22,278</u>
	<b>Saldos al 31-dic-17</b>	<b>Provisión</b>	<b>Pagos</b>	<b>Saldos al 31-dic-18</b>
<b>Beneficios sociales:</b>				
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>

**11. Impuesto a la renta**

a) Activos y pasivos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Retenciones de IVA	2,216	-
- Retenciones de impuesto a la renta	-	1,752
	<u>2,216</u>	<u>1,752</u>

El saldo de retenciones en la fuente de Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponde al crédito tributario obtenido por retenciones efectuadas por los clientes por la venta de bienes.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(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>2019</u>	<u>2018</u>
- Impuesto al valor agregado por pagar	-	11,533
- Impuesto a la renta por pagar	3,070	-
- Retenciones de IVA	1,369	-
- Anticipo de impuesto a la renta	-	1,936
- Retenciones de impuesto a la renta	995	-
	<u>5,434</u>	<u>13,469</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 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.

**b) 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 2019 y 2018, fueron las siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes de participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	53,578	55,847
Participación de los trabajadores en las utilidades	<u>(8,037)</u>	<u>(8,377)</u>
	45,541	47,470
Partidas conciliatorias:		
Más gastos no deducibles	15,868	37,407
Deducciones especiales	-	(10,064)
Utilidad gravable	<u>61,408</u>	<u>74,813</u>
Impuesto a la renta causado 25%	15,352	18,703
Anticipo mínimo neto	<u>3,381</u>	<u>18,554</u>
Impuesto a la renta definitivo	<u>15,352</u>	<u>18,703</u>

La compañía en el 2019 y 2018 registró como impuesto a la renta definitivo el valor determinado de la aplicación del 25% sobre las utilidades gravables, puesto que este fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, 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>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al inicio del año	(1,752)	21
Provisión cargada al gasto	15,352	18,703
Impuesto a la renta pagado	-	(21)
Retenciones y anticipos de impuesto a la renta	<u>(10,530)</u>	<u>(20,455)</u>
Saldo al final del año	<u>3,070</u>	<u>(1,752)</u>

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(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)****c) Impuesto a la renta diferido**

Un resumen de las diferencias temporarias entre las bases fiscales y tributarias, que originaron el impuesto diferido registrado al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

	2019		Diferencias temporarias Deducible
	Base		
	NIIF	Fiscal	
Jubilación Patronal	9,106	6,268	2,838
Desahucio	5,918	4,342	1,576
	<b>15,024</b>	<b>10,610</b>	<b>4,414</b>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo y movimiento del activo por impuesto diferido, es el siguiente:

	2019	2018
Saldo inicial	-	-
Generación de impuesto diferido:		
Jubilación Patronal	710	-
Desahucio	393	-
	<b>1,103</b>	<b>-</b>
Saldo final	<b>1,103</b>	<b>-</b>

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

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el impuesto a la renta cargado en su totalidad al resultado del periodo es el siguiente:

	2019	2018
Impuesto a la renta – corriente	15,352	18,703
Impuesto a la renta – diferido	(1,103)	-
	<b>14,249</b>	<b>18,703</b>

**e) 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

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(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)

se eliminan los gastos por generación de nuevo empleo y por la adquisición de activos productivos. A partir del 2019 a la fórmula antes indicada, se restarán las retenciones en la fuente efectuadas en el ejercicio fiscal anterior.

Hasta el periodo 2018, las disposiciones tributarias establecieron que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertía en impuesto a la renta definitivo. A partir del periodo 2019, el pago del anticipo no es definitivo, debido a que se puede solicitar su devolución en caso de que el impuesto causado sea menor al anticipo. Además se podrá utilizar el excedente pagado como crédito tributario en los siguientes tres años.

A partir del año 2020 se elimina el anticipo de impuesto a la renta, sin embargo, el pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria y su pago constituirá crédito tributario para el pago del Impuesto Renta. Únicamente se pagará Impuesto a la Renta cuando se generen utilidades.

Se encuentran exentos de retención del impuesto a la renta, los dividendos y utilidades calculados después del pago del impuesto a la renta, que sean distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, o de personas naturales no residentes en el Ecuador. Esta exención no aplica cuando: el beneficiario efectivo, en los términos definidos en el reglamento, es una persona natural residente en Ecuador. Además, cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, se considerarán dividendos o beneficios anticipados por la sociedad y, por consiguiente, ésta deberá efectuar la retención en la fuente que corresponda sobre su monto.

#### f) 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".

Los contribuyentes quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencias cuando cumplan con las siguientes condiciones: a) tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables; b) no realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y c) no mantengan suscrito con el estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

#### g) Situación fiscal

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía. Dicha facultad está limitada a un número de período tributario anual, los cuales, por lo general, una vez transcurridos dan lugar a la expiración

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2019  
(Con cifras correspondientes del 2018)  
(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)

de dichas inspecciones. La facultad del Servicio de Rentas Internas para determinar la obligación tributaria caduca, sin que se requiera pronunciamiento previo:

- En tres años, contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la ley exija determinación por el sujeto pasivo;
- En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y,
- En un año, cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contado desde la fecha de la notificación de tales actos.

En los casos en que los contribuyentes hayan sustentado costos o gastos inexistentes y/o en facturas emitidas por empresas inexistentes, fantasmas o supuestas, se entenderá que se ha dejado de declarar en parte el tributo, y por lo tanto se aplicará la caducidad de 6 años respecto de la facultad determinadora de la Administración Tributaria.

A la fecha de emisión de este reporte, para las declaraciones de impuesto a la renta correspondiente a los periodos 2017 al 2019, no se ha iniciado procesos de revisión por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI).

### 12. Cuentas por pagar largo plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, 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 2019 y 2018, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación patronal	9,106	17,442
Bonificación por desahucio	5,918	7,061
	<u>15,024</u>	<u>24,503</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 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.

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(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)

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los fundamentos técnicos utilizados por el actuario para el establecimiento de la reserva para jubilación patronal fueron:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tasa de crecimiento de salarios	1.50%	2.50%
Tasa de descuento anual	8.21%	7.69%

Un resumen del valor actual de las reservas matemáticas actuariales de jubilación patronal al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Valor actual de la reserva matemática actuariales de jubilación patronal:		
Trabajadores con tiempo de servicio menor a 10 años	9,106	17,442
Trabajadores con tiempo de servicio mayor a 10 años	-	-
Total	<u>9,106</u>	<u>17,442</u>

De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes, 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.

El movimiento de las reservas para jubilación patronal y desahucio registradas por la compañía por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

Movimiento según registros contables	<u>2019</u>	
	Jubilación patronal	Desahucio
Saldo inicial	17,442	7,061
Provisión	2,838	1,576
Pagos	-	(1,348)
Ganancias actuariales	(11,174)	(1,371)
Total	<u>9,106</u>	<u>5,918</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un detalle de los otros resultados integrales, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación patronal	(11,174)	-
Desahucio	(1,371)	-

### 14. Capital social

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social está conformado por 35,000 acciones ordinarias y nominativas de US\$1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

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

### 14. Capital social (Continuación)

	% Participación		Acciones ordinarias y nominativas	
	2019	2018	2019	2018
Vélez Cedeño Milton Agustín	35%	35%	12,250	12,250
Liliana Marlene Aguilar Benavides	30%	30%	10,500	10,500
Vélez Aguilar Milton Xavier	19%	19%	6,650	6,650
Vélez Aguilar Milton Enrique	16%	16%	5,600	5,600
Total	100%	100%	35,000	35,000

### 15. Transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las principales transacciones con compañías relacionadas se resumen a continuación:

	2019	2018
<u>Soluciones Industriales Metal Mecánica Vélez Compañía SIMEV Cía .Ltda</u>		
Pagos por cuenta de SIMEV	180	87,078
<u>Milton Vélez Cedeño</u>		
Pagos	96,014	182,113
Pagos por cuenta de Sumipernos	49,380	-
Condonación de deuda	30,000	-
Préstamo realizado al Sr. Milton Vélez	5,000	-

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 2019 y 2018 es el siguiente:

	2019	2018
Gasto de personal	336,720	408,745
Arrendamiento	27,173	37,701
Honorarios y servicios prestados	70,292	65,687
Gastos por depreciación	30,934	39,813
Mantenimientos	12,338	24,785
Gastos por impuestos y contribuciones	10,447	10,092
Amortización de seguros	6,641	6,087
Deterioro de cartera	2,484	16,874
Deterioro de inventarios	50,000	64,084
Otros gastos	102,537	148,740
	<u>649,566</u>	<u>822,608</u>

## SUMIPERNOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros  
31 de diciembre del 2019  
(Con cifras correspondientes del 2018)  
(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 por las actividades de operación

La Conciliación de la ganancia neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

	Nota	2019	2018
Ganancia neta		31,292	28,767
Ajustes para conciliar la ganancia neta con el flujo neto de efectivo provisto por actividades de operación:			
Provisión para cuentas incobrables		2,484	16,874
Provisión por deterioro de inventarios	6	50,000	64,084
Depreciación de propiedades y equipos	7	30,934	39,813
Reserva para pensiones de jubilación patronal e indemnización por desahucio	13	4,529	9,353
Ajustes		(10,852)	(42,722)
Participación a trabajadores	11	8,037	8,377
Impuesto a la renta	11	14,249	18,703
Total ajustes		99,581	114,482
Cambios en el capital de trabajo:			
(Aumento) disminución de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		31,766	(74,727)
(Aumento) disminución en inventarios		31,848	108,949
(Aumento) disminución en otros activos		(1,792)	15,085
(Disminución) aumento de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		(8,260)	50,907
(Disminución) en beneficios a empleados y otros pasivos		(3,198)	(72,971)
Total Cambios		149,945	27,243
Flujo neto de efectivo provisto por actividades de operación		181,237	170,492

### 18. Contingencia

Las declaraciones de impuesto a la renta correspondiente a los años 2017 al 2019, 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.

### 19. Eventos subsecuentes

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró el brote de la enfermedad causada por un coronavirus (COVID-19) como una pandemia. El brote de COVID – 19 en el Ecuador ocasionó que el Presidente de la Republica emitiera el 16 de marzo del 2020 el estado de excepción, declarando toque de queda a nivel nacional, cierre de vuelos nacionales e internacionales, restricción vehicular, suspensión de actividades laborales, entre otras disposiciones que se mantienen vigentes a la fecha de emisión de este informe lo cual ha afectado las operaciones de la Compañía. Sin embargo, actualmente no es posible cuantificar los posibles efectos de esta pandemia, los cuales podrían ser materiales sobre los estados financieros futuros.

**SUMIPERNOS CÍA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

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

---

**19. Eventos subsecuentes (Continuación)**

No se han producido otros hechos posteriores entre el 1 de enero 2020 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros (15 de julio del 2020).

  
\_\_\_\_\_  
Milton Vélez Cedeño  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
Carlos Méra Alvarado  
Contador