

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(1) Entidad que Reporta y Actividad Económica (NIC 1, 138 (a), (c))

- a) **Descripción.-** IMPORFACTORY CÍA. LTDA., con RUC 1792385512001; fue constituida el 08 de mayo de 2012, en la ciudad de Quito - Ecuador. Su objetivo principal es la preparación, elaboración, producción, industrialización, comercialización, representación, distribución, exportación, reexportación, importación, adquisición, enajenación de toda clase de productos alimenticios elaborados perecibles o no perecibles. El domicilio de la Compañía es en Sangolquí, Av. General Enriquez S/N y Tanicuchi.
- b) **Estructura Organizacional y societaria.-** Imporfactory Cía. Ltda. cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia. La Compañía tiene una estructura de tipo funcional, contando con áreas operativas - funcionales interrelacionadas.
- c) **Representante Legal.-** El Sr. Marlon Esparza Romo representa a la Compañía. Está encargado de: dirigir y administrar los negocios sociales; celebrar, ejecutar y representarla en toda clase de actos y contratos, mantener el cuidado de los bienes y fondos de la Compañía, suscribir y firmar todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebre la Compañía; entre otros.
- d) **Composición accionaria.** - Las participaciones de Imporfactory Cía. Ltda., están distribuidas de la siguiente manera: Esparza Romo Marlon Alejandro 95% y Villota Acosta Elen Mercedes 5%.

(2) Bases de Preparación de los Estados Financieros

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejen la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

(a) Declaración de Cumplimiento (NIC 1,16)

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con lo previsto en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la gerencia de la Compañía y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta de accionistas de la misma.

(b) Bases de Medición

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

(c) Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que constituye la moneda funcional de la Compañía. Toda la información se presenta en tal moneda, excepto cuando se indica de otra manera.

(d) Uso de Juicios y Estimados

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

La preparación de estados financieros de acuerdo con lo previsto en las NIIF requiere que la Administración de la Compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente.

i. Juicios

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre supuestos e incertidumbres de estimaciones que pudieran tener el efecto más importante sobre los montos reconocidos en los estados financieros, se describe en las siguientes notas:

- Nota 10 – Propiedades, mobiliario y equipos
- Nota 13 - Impuesto a la renta
- Nota 14 - Beneficios a los empleados

ii. Medición de Valores Razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la Compañía, de acuerdo con lo previsto en las NIIF, requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

La Compañía utiliza la medición de los valores razonables principalmente para propósitos de: (i) reconocimiento inicial, (ii) revelación y (iii) cuando existen indicios de deterioro tratándose de activos no financieros.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo la Compañía utiliza datos de mercados observables siempre que sea posible. De acuerdo con lo previsto en las NIIF los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable que se basa en las variables usadas en las técnicas de valoración, como sigue:

- Nivel 1: precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios) o indirectamente (derivados de los precios).
- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables.

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de jerarquía del valor

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

razonable de la variable de nivel más bajo que sea significativa a la medición total. Cualquier transferencia entre los niveles de jerarquía del valor razonable se reconoce al final del período en el cual ocurrió el cambio.

En la nota 5 (a) se incluye información adicional sobre los supuestos hechos al medir los valores razonables.

(3) Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, a menos que otro criterio sea indicado.

(a) Bases de presentación. (NIC 1, 16)

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2019. La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la Nota 6, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

(b) Pronunciamientos contables y su aplicación. (NIC 8, 28 (a)-(d)).

Modificación a NIC 7 “Estado de flujos de efectivo”. - Emitida en enero de 2016, requiere que una entidad revele información que permita a los usuarios de los Estados Financieros evaluar los cambios en las obligaciones derivadas de las actividades de financiación, incluyendo tanto los cambios derivados de los flujos de efectivo y los cambios que no son en efectivo.

Modificación a NIC 12 “Impuestos a las ganancias”. Emitida en enero de 2016, aclara como registrar los activos por impuestos diferidos correspondientes a los instrumentos de deuda medidos al valor razonable.

NIIF 9 “ Instrumentos Financieros”.- Cuya versión final fue emitida en julio de 2014. Modifica la clasificación y medición de los activos financieros e introduce un modelo “más prospectivo” de pérdidas crediticias esperadas para la contabilidad del deterioro y un enfoque sustancialmente reformado para la contabilidad de coberturas. Las entidades también tendrán la opción de aplicar en forma anticipada la contabilidad de ganancias y pérdidas por cambios de valor justo relacionados con el “riesgo crediticio propio” para los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados, sin aplicar los otros requerimientos de IFRS 9. Su aplicación es obligatoria a contar del 1 de enero de 2018 y su adopción anticipada es permitida.

NIIF 15 “Ingresos procedentes de contratos con clientes”*.- Emitida en mayo de 2014, es una nueva norma que es aplicable a todos los contratos con clientes, excepto arrendamientos, instrumentos financieros y contratos de seguros. Esta nueva norma pretende mejorar las inconsistencias y debilidades de NIC 18 y proporcionar un modelo que facilitará la comparabilidad de compañías de diferentes industrias y regiones. Proporciona

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

un nuevo modelo para el reconocimiento de ingresos y requerimientos más detallados para contratos con elementos múltiples. Su aplicación es obligatoria a contar del 1 de enero de 2018 y su adopción anticipada es permitida.

CINIIF 22 “Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas”.*

Emitida en diciembre de 2016. La Interpretación aborda la forma de determinar la fecha de la transacción a efectos de establecer la tasa de cambio a usar en el reconocimiento inicial del activo, gasto o ingreso relacionado (o la parte de estos que corresponda), en la baja en cuentas de un activo no monetario o pasivo no monetario que surge del pago o cobro de la contraprestación anticipada en moneda extranjera, a estos efectos la fecha de la transacción, corresponde al momento en que una entidad reconoce inicialmente el activo no monetario o pasivo no monetario que surge del pago o cobro de la contraprestación anticipada. Si existen múltiples pagos o cobros anticipados, la entidad determinará una fecha de la transacción para cada pago o cobro de la contraprestación anticipada. La interpretación será de aplicación obligatoria para los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2018 y su adopción anticipada es permitida.

NIIF 16 “Arrendamientos”. Emitida en enero de 2016, es una nueva norma que establece la definición de un contrato de arrendamiento y especifica el tratamiento contable de los activos y pasivos originados por estos contratos desde el punto de vista del arrendador y arrendatario. La nueva norma no difiere significativamente de la norma que la precede, NIC 17 Arrendamientos, con respecto al tratamiento contable desde el punto de vista del arrendador. Sin embargo, desde el punto de vista del arrendatario, la nueva norma requiere el reconocimiento de activos y pasivos para la mayoría de los contratos de arrendamientos. Su aplicación es obligatoria a contar del 1 de enero de 2019 y su adopción anticipada es permitida si ésta es adoptada en conjunto con NIIF 15 “Ingresos procedentes de Contratos con Clientes”.

(*) Estas Normas no son aplicables en los estados financieros de la Compañía.

(c) Moneda Funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

(d) Efectivo y Equivalente de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos de efectivo disponible en caja, en cuentas bancarias e inversiones de corto plazo en valores altamente líquidos, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos, los cuales son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

(e) Cuentas por Cobrar Clientes.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere). El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el cliente (interés explícito).

(f) Otras Cuentas por Cobrar.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere). El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el deudor (interés explícito).

(g) Inventario

Los inventarios se presentan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina por el método promedio ponderado, e incluye todos los costos incurridos para adquirir los inventarios y otros incurridos para llevar el inventario a su localización y condición actual.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los gastos estimados para completar la venta.

El costo de los inventarios puede ser no recuperable en caso que los mismos estén dañados, caducados o se encuentren parcial o totalmente obsoletos o bien si sus precios de mercado han disminuido. El importe de cualquier rebaja de valor de los inventarios, hasta alcanzar su valor neto de realización, se reconoce en el ejercicio en el cual ocurre la pérdida.

(h) Propiedades, Mobiliario y Equipos

i. Reconocimiento y Medición

Las partidas de propiedades, mobiliario y equipos son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente: (i) el costo de los materiales y la mano de obra directa; (ii) cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto; (iii) cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de dismantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados; y (iv) los costos por préstamos capitalizados cuando es aplicable.

Cuando partes significativas de una partida de propiedades, mobiliario y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Cualquier ganancia o pérdida de la disposición de un elemento de propiedades, mobiliario y equipos, se reconoce en resultados.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como siguiente:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Equipo de Computación	3 años	(*)
Vehículo	5 años	(*)
Muebles y Enseres	10 años	(*)
Instalaciones	10 años	(*)

(*) A criterio de la administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

ii. Reclasificación a Propiedades de Inversión

Cuando el uso de una propiedad cambia de ocupada por el dueño a propiedades de inversión, ésta es reclasificada como propiedad de inversión. Cualquier ganancia resultante de esta nueva medición se reconocerá en resultados en la medida en la cual se reverse una pérdida por deterioro del valor, previa para esa propiedad específica. Cualquier pérdida se reconoce inmediatamente en resultados.

iii. Costos Posteriores

Las mejoras y renovaciones mayores que incrementan la vida útil del activo, son capitalizadas sólo si es probable que se deriven de ellas beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable.

El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedades, mobiliario y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

iv. Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedades, mobiliario y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil estimada para cada componente de las propiedades, mobiliario y equipos. El método de depreciación y la vida útil son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

(i) Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión son reconocidas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de la propiedad de inversión.

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Cualquier ganancia o pérdida por la venta de una propiedad de inversión, calculada como la diferencia entre el precio de venta obtenido de la disposición y el importe en libros de los elementos, se reconoce en resultados.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedades de inversión son reconocidos en resultados cuando se incurren.

El valor razonable utilizado para satisfacer el requisito de revelación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 40, es determinado por un perito externo, con capacidad profesional reconocida y experiencia reciente en la localidad y categoría de las propiedades de inversión objeto de la valoración. La técnica de valoración usada para medir el valor razonable de las propiedades de inversión se resume seguidamente: primero se determina el valor de reposición a nuevo, para lo cual se analizan las características constructivas de los inmuebles, tomando como base los costos unitarios de todos y cada uno de los elementos constitutivos de los mismos, publicados por revistas especializadas (por ejemplo, de la cámara de la construcción) y datos del mercado de la construcción en general. Los costos de reposición consideran tanto gastos directos como gastos indirectos en los cuales se debe incurrir durante la construcción de una edificación. Luego, a partir del valor de reposición a nuevo, se calcula el valor comercial, aplicando conceptos de edad, estado, características arquitectónicas, funcionalidad, etc., permitiendo determinar el valor actual de comercialización de las construcciones.

(g) Pasivos por beneficios a empleados-

Pasivos corrientes.- En este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan. El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes.- En este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura. El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del período en Otros Resultad

(h) Impuestos.

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Activos por impuestos corrientes.- En este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a las ganancias, así como los anticipos de impuesto a las ganancias que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes.- En este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias.- En este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- Impuesto a las ganancias corriente.- Se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2019 asciende a 25%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
- Impuesto a las ganancias diferido.- Se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria

(i) Provisiones y Contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para pagar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro, a la tasa antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes, a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota.

No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(j) Otros Pasivos Corrientes.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores relacionados y no relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal de negocio. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal menos las pérdidas por deterioro del valor. Para las otras cuentas y documentos por cobrar de largo plazo su medición inicial es por su valor nominal y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos las pérdidas por deterioro del valor. El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el acreedor (interés explícito).

(k) Baja de Activos y Pasivos Financieros.

Activos financieros.- Un activo financiero (o, cuando sea aplicable, una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando: los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o la Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; o la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

Pasivos financieros.- Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario, en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del período.

(l) Patrimonio.

Capital social.- En este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide su valor nominal.

Aportes para futura capitalización.- En este grupo contable se registran los valores recibidos en efectivo o especies de los socios de la Compañía provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. Se miden a su valor nominal.

Reservas.- En este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de socios o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal.

Resultados acumulados.- En este grupo contable se registran las utilidades netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los socios no han determinado un destino definitivo o no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de socios.

(m) Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos

Los ingresos son reconocidos en la medida en la cual sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y pueden

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ser cuantificados con fiabilidad.

La Compañía devenga sus ingresos principalmente por las ventas de preparación, elaboración, producción, industrialización, comercialización, representación, distribución, adquisición, enajenación de toda clase de productos de limpieza, como detergentes, desinfectantes, productos químicos para la limpieza en general. Son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones y descuentos.

(n) Costos y Gastos

Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

Costo de ventas.- En este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización y bajas de inventarios.

Gastos.- En este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

(o) Ingresos Financieros y Costos Financieros

Los ingresos financieros están compuestos, principalmente, por intereses, los cuales son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Los costos financieros están compuestos principalmente, por gastos de comisión de tarjetas de crédito y el saneamiento del descuento de las obligaciones por planes de beneficios definidos.

(p) Medio Ambiente.

Las actividades de la Compañía no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente, sin embargo, cumple con las exigencias de regulación y control de los entes de control ambientales. Al cierre de los presentes estados financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual

(q) Estado de Flujo del Efectivo.

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento

(4) Nuevas Normas e Interpretaciones Aún no Adoptadas

Las nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones que se mencionan a continuación, son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2020, y no han sido aplicadas anticipadamente en la preparación de estos estados financieros.

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

NIIIF 17 "Contratos de Seguros" 01 enero 2021

(5) Instrumentos Financieros - Valores Razonables y Administración de Riesgos

(a) Administración de Riesgo Financiero

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

(Continúa)

Marco de Administración de Riesgos

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones. La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

- Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

El importe en libros de los activos financieros representa la máxima exposición al riesgo de crédito.

i. Deudores Comerciales

El riesgo de crédito de la cuentas por cobrar está asociado con los saldos de clientes al 31 de diciembre del 2019 US \$338.810 (US\$163.192 al 31 de diciembre 2018).

ii. Efectivo y Equivalentes del Efectivo.

La Compañía mantenía efectivo y equivalentes de efectivo por US\$ 3.126 al 31 de diciembre de 2019 (US\$66 al 31 de diciembre de 2018), que representan su

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo y equivalentes de efectivo son mantenidos substancialmente en bancos e instituciones financieras que en general superan la calificación de riesgo "AA", según agencias calificadoras de riesgo registradas en la Superintendencia de Bancos del Ecuador.

- Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados, principalmente, con la entrega de efectivo. La Compañía monitorea semanalmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

A continuación se resumen los vencimientos contractuales de los pasivos financieros no derivados (en dólares americanos):

	Importe Contable	Corriente de 1 y 12 meses	Flujo Efectivo Contractuales
31-dic-18			
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 324.102,00	\$ 324.102,00	\$ 324.102,00
31-dic-19			
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 496.131,88	\$ 496.131,88	\$ 496.131,88

El índice deuda . patrimonio de la Compañía, fue como se detalla:

	31 diciembre 2018	31 diciembre 2019
Total Pasivos	\$ 372.471	\$ 596.917
Menos efectivo y equivalente de efectivo	-\$ 66	-\$ 3.126
Total deuda Neta	\$ 372.405	\$ 593.791
Total Patrimonio Neto	\$ 52.500	\$ 145.836
Índice de deuda- patrimonio neto	7,09	4,07

- Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo, dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

- Riesgo de Moneda

La moneda utilizada para las transacciones en el Ecuador es el dólar americano y las transacciones que realiza la Compañía principalmente son en esa moneda. A la fecha de los estados financieros la Compañía no mantiene activos ni pasivos en moneda extranjera; por lo tanto, la Administración estima que la exposición de la Compañía al riesgo de moneda no es relevante.

- Riesgo de Tasas de Interés

Excepto por los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento que devengan una tasa de interés fija, los activos y pasivos financieros de la Compañía no devengan ni causan intereses. En consecuencia, la Administración considera que la Compañía no está expuesta a este riesgo.

(6) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de lo siguiente:

	31 diciembre 2019	31 diciembre 2018
Caja General	\$ 65	\$ 66
Fondo Rotativo	\$ 136	\$ 0
Banco Pacífico	\$ 0	\$ 0
Banco Pichincha	\$ 2.925	\$ 0
(1)	\$ 3.126	\$ 66

(1) Al 31 de diciembre de 2018, no existen importes de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

(7) Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	31 diciembre 2019	31 diciembre 2018
Cientes Comerciales	\$ 338.810	\$ 163.192
Anticipo por Liquidar	\$ 25.999	\$ 24.752
Garantías	\$ 12.000	\$ 12.000
Seguros Prepagados	\$ 2.787	\$ 0
(-) Provisión Ctas Incobrables	-\$ 8.228	\$ 0
	\$ 371.367	\$ 199.944

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

La exposición de la Compañía a los riesgos de crédito y las pérdidas por deterioro relacionadas con deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revela en la nota 5.

(8) Inventarios

El detalle de inventarios es el siguiente:

	31 diciembre 2019	31 diciembre 2018
Productos	\$ 136.659	\$ 78.489
	\$ 136.659	\$ 78.489

(9) Propiedades, Mobiliario y Equipos

El detalle del movimiento de las propiedades, mobiliario y equipos es el siguiente:

	31 diciembre 2019	31 diciembre 2018
<u>Propiedad, Planta y Equipo, Neto</u>		
Equipo de Computación	\$ 7.406	\$ 724
Equipo de Oficina	\$ 3.924	\$ 4.628
Vehículos	\$ 183.774	\$ 106.710
Muebles y enseres	\$ 12.409	\$ 12.664
	\$ 207.512	\$ 124.726
<u>Propiedad, Planta y Equipo, Costo</u>		
Equipo de Computación	\$ 14.273	\$ 6.065
Equipo de Oficina	\$ 5.246	\$ 5.246
Vehículos	\$ 273.877	\$ 153.541
Muebles y enseres	\$ 16.047	\$ 14.753
	\$ 309.442	\$ 179.605
<u>Propiedad, Planta y Equipo, Depreciación Acumulada</u>		
Equipo de Computación	-\$ 6.867	-\$ 5.341
Equipo de Oficina	-\$ 1.322	-\$ 618
Vehículos	-\$ 90.103	-\$ 46.831
Muebles y enseres	-\$ 3.638	-\$ 2.089
	-\$ 101.930	-\$ 54.879

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(10) Acreeedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Un resumen de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	31 diciembre 2019	31 diciembre 2018
Proveedores	\$ 395.547	\$ 258.777
Sobregiro Ocasional	\$ 2.900	\$ 59.066
Cuentas por pagar Accionista	\$ 27.360	\$ 0
Tarjeta de Crédito	\$ 29.407	\$ 5.897
Depósitos no identificados	\$ 266	\$ 361
Otras Cuentas por Pagar	\$ 27.748	\$ 0
Provisiones por facturar	\$ 12.903	\$ 0
	\$ 496.132	\$ 324.102

(11) Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados

El detalle de beneficios a los empleados es como sigue:

	31 diciembre 2019	31 diciembre 2018
Participación Trabajadores 15%	\$ 22.133	\$ 0
Obligaciones con el IESS (1)	\$ 4.870	\$ 1.358
Otros pasivos por beneficios a empleados(2)	\$ 11.617	\$ 19.707
	\$ 38.620	\$ 21.065
(1) Detalle de Obligaciones con el IESS, fue como sigue:		
	31 diciembre 2019	31 diciembre 2018
IESS por pagar	\$ 3.848	\$ 1.126
Prestamo Quirografario	\$ 176	\$ 185
Fondo de Reserva Por Pagar	\$ 846	\$ 47
	\$ 4.870	\$ 1.358
(1) Detalle de los beneficios de ley a los emplados, fue como sigue:		
Sueldos por Pagar	\$ 7.135	\$ 15.451
Décimo Tercer Sueldo	\$ 710	\$ 159
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 3.107	\$ 643
Vacaciones	\$ 665	\$ 3.453
	\$ 11.617	\$ 19.706

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(12) Impuestos Corrientes

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 diciembre 2019	31 diciembre 2018
<u>Activos por Impuestos corrientes:</u>		
Crédito Tributario Impuesto al Valor Agregado	\$ 2.330	\$ 21.746
<u>Pasivos por Impuestos corrientes:</u>		
Impuestos al Valor Agregado por Pagar	\$ 22.059	\$ 14.634
Impuesto SRI por Pagar	\$ 9.252	\$ 6.539
Impuesto a la Renta Compañía	\$ 30.855	\$ 6.131
	\$ 62.166	\$ 27.304

Impuesto a la renta por Pagar.

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 25% y 22% respectivamente. El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades es del 25%; sin embargo, si los accionistas, socios, partícipes, constituyentes o beneficiarios de una sociedad son residentes o están establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición en una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 28%. Si la relación indicada es inferior al 50%, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 28% sobre la proporción de la base imponible que pertenezca a dicha participación en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Así mismo una sociedad deberá aplicar la tarifa del 28% sobre la porción de las participaciones de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares que no informe a la Administración Tributaria en los términos definidos para la presentación del anexo de accionistas.

Anticipo Impuesto a la Renta 2019 y 2018.

El anticipo del Impuesto a la Renta para los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, ha sido calculado con base en los procedimientos establecidos en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno y en el artículo 76 de su Reglamento. El anticipo de impuesto a la renta mínimo resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias (Circular 14 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial Suplemento 660 del 31 de diciembre de 2016).

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Situación Fiscal

La Compañía cree que sus obligaciones acumuladas por impuestos son adecuadas para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de muchos factores, incluyendo interpretaciones de las leyes tributarias y la experiencia previa.

Reinversión de utilidades.

La Compañía que reinvierta sus utilidades en el país podrá obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido. Para determinar la disminución de 10 puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta en sociedades que tengan una composición societaria en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición inferior al 50%, se deberá calcular la tarifa efectiva del impuesto a la renta, la cual resulta de dividir el impuesto a la renta causado para la base imponible respectiva. El beneficio en la reducción de la tarifa, debe estar respaldado en un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con la Compañía. El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil, hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Pago mínimo de impuesto a las ganancias.

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial Suplemento No. 94, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del impuesto a la renta causado, o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta sin derecho a crédito tributario posterior. El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año el primer trienio al período fiscal 2010 cuando, por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo. Para el efecto, el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria, para que realice las verificaciones que correspondan. De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito se definen como el imprevisto que no es posible resistir como naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de la autoridad ejercidos por un funcionario público, etc. Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto del impuesto a la renta. Para el año 2019, la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta USD353 dólares.

(13) Conciliación Tributaria – Impuesto a las ganancias.

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31 diciembre 2019	31 diciembre 2018
Ganancia (Pérdida) antes de impuesto a las ganancias	\$ 125.421	(\$ 21.105)
(Menos) Ingresos exentos	\$ 0	\$ 0
(Más) Gastos no deducibles	\$ 2.921	\$ 27.571
Utilidad Gravable	\$ 128.342	\$ 6.466
Impuesto a las ganancias causado	\$ 32.086	\$ 1.423
Tarifa efectiva de impuesto a las ganancias del período	25%	22%
Impuesto a las ganancias causado	\$ 32.086	\$ 1.423
Anticipo Impuesto a las ganancias	\$ 353	\$ 10.335
Impuesto a las ganancias del período	\$ 31.733	\$ 10.335
Crédito Tributario a favor de la empresa	\$ 878	\$ 4.203
Valos a pagar (saldo a favor)	\$ 30.855	\$ 6.132

(14) Patrimonio

Capital Social

El capital suscrito y pagado de la Compañía a la fecha de los estados financieros es US\$ 2.000 comprende participaciones ordinarias, nominales e indivisibles con un valor nominal de US\$1,00 cada una.

Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el (5%) de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital. El monto mínimo a apropiar para reserva legal de la utilidad neta del año 2019 es US\$ 262.

Resultados Acumulados

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de esta cuenta está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re liquidación de impuestos u otros.

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(15) Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios se componen de lo siguiente:

	31 diciembre 2019	31 diciembre 2018
Productos de Limpieza 0%	\$ 128.658	\$ 14.536
Productos de Limpieza 12%	\$ 2.420.924	\$ 877.847
Devolución en Ventas	(\$ 392.682)	(\$ 352.486)
Descuento en Ventas	\$ 0	(\$ 2.871)
	\$ 2.156.900	\$ 537.026

(16) Costo de Ventas.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 diciembre 2019	31 diciembre 2018
Costo de Ventas	1.390.387,55	\$ 322.506
	\$ 1.390.388	\$ 322.506

(17) Otros Ingresos.

Un resumen de esta cuenta, fue la siguiente:

	31 diciembre 2019	31 diciembre 2018
Otros Ingresos no operacionales	19.749,06	71.386,00
	\$ 19.749	\$ 71.386

(18) Gastos por Naturaleza

Gastos Administrativos.

El siguiente es un resumen de los gastos administrativos:

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31 diciembre 2019	31 diciembre 2018
Gastos Administrativos		
Sueldos y Salarios	\$ 180.212	\$ 105.338
Varios Administrativos	\$ 17.426	\$ 29.051
Arrendamiento Personas Naturales	\$ 95.826	\$ 42.000
Sumin. y Materiales de oficina	\$ 6.707	\$ 2.359
Uniformes	\$ 4.533	\$ 0
Servicios Básicos	\$ 6.259	\$ 2.858
Gasto Provisión Cuentas Incobrables	\$ 3.826	\$ 64
Depreciación activos fijos	\$ 48.145	\$ 28.363
Gasto Tasas Contribuciones y Otros Titulos	\$ 16.119	\$ 11.055
Gasto 15% Participación Trabajadores	\$ 22.133	\$ 0
Gastos de Gestión Administrativo	\$ 797	\$ 0
Gastos de viaje	\$ 3.577	\$ 931
Seguridad Privada y Guardianía	\$ 321	\$ 0
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 14.280	\$ 10.562
Intereses	\$ 0	\$ 25
	\$ 420.161	\$ 232.607

Gastos de Venta.

El siguiente es un resumen de los gastos de venta:

	31 diciembre 2019	31 diciembre 2018
Gastos Ventas		
Mantenimiento Vehiculo	\$ 20.035	\$ 0
Seguros	\$ 10.712	\$ 14.723
Peajes y parqueaderos	\$ 3.055	
Mantenimiento Equipos de Producción vta	\$ 8.246	\$ 0
Gastos de gestión vta	\$ 7.946	\$ 12.704
Honorarios	\$ 71.123	\$ 30.794
Suministros de Bodega vta	\$ 5.669	\$ 0
Transporte de Mercadería	\$ 25.709	\$ 1.640
Combustible	\$ 17.756	\$ 9.125
Servicios Prestados	\$ 52.780	\$ 0
Publicidad	\$ 4.334	\$ 670
Mantenimiento Bodega Equipo	\$ 3.428	
Gasto Impuesto a la Renta	\$ 32.086	\$ 10.335
	\$ 262.879	\$ 79.991

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Gastos Financieros.

El siguiente es un resumen de los gastos financieros:

	31 diciembre 2019	31 diciembre 2018
Gasto Comisiones Bancarios	\$ 9.886	\$ 4.748
	\$ 9.886	\$ 4.748

(19) Participación trabajadores 15%.

De acuerdo con lo establecido en la legislación laboral vigente en Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de la utilidad antes de impuesto a la renta. La Compañía ha estimado el gasto de participación de los trabajadores en las utilidades, de la siguiente manera:

	31 diciembre 2019	31 diciembre 2018
Ingresos	\$ 786.261	\$ 285.906
Costos y Gastos	\$ 638.707	\$ 307.011
Base para cálculo de participación de los trabajadores en las utilidades	\$ 147.554	(\$ 21.105)
	15%	15%
Participación de los trabajadores en las utilidades	\$ 22.133	\$ 0

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía debe distribuir sus utilidades entre 27 trabajadores en relación de dependencia, distribuidos entre empleados de operación, ventas y administración.

(20) Contingentes.

Al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo a los asesores legales de la Compañía, no existen situaciones que se deban reportar.

(21) Precios de Transferencia.

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia. Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2016, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

Resolución NAC-DGERCGC15-00000455:

Artículo 2 (Ámbito de Aplicación): “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 tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (3,000,000) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (15,000,000), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia”.

Artículo 3 (Operaciones no contempladas).- “Para efectos de calcular el monto acumulado referido en el artículo anterior para la presentación tanto del anexo como del informe, se sumarán los montos de operaciones con partes relacionadas, excepto las que correspondan a:

g) Operaciones con otras partes relacionadas locales con referencia al período fiscal analizado, siempre que no se presenten alguna de las siguientes condiciones:

2. El sujeto pasivo:

- i. Declare una base imponible de impuesto a la renta menor a cero;
- ii. Haya aprovechado cualquier tipo de beneficios o incentivos tributarios, incluidos los establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión;

IMPORFACTORY CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros.
Por el Año Terminado el 31 de Diciembre 2019.

(Montos en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

- iii. Se acoja a la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades;
- iv. Sea Administrador u Operador de una Zona Especial de Desarrollo Económico;
- v. Se dedique a la exploración o explotación de recursos naturales no renovables; o,
- vi. Tenga titulares de derechos representativos de su capital que sean residentes o estén en paraísos fiscales.” (lo subrayado y resaltado es nuestro).

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta 15,000.

Al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 3, literal g), numeral 2 la Compañía no presenta ninguna condición, por ende no están obligados a presentar las operaciones con partes relacionadas locales, mientras que sus operaciones con partes relacionadas del exterior no llegan a los montos acumulados establecidos en el Artículo 2.

(22) Sanciones.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019. De otras autoridades administrativas. No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

(23) Hechos posteriores a la fecha de los Estados Financieros.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Enero,30 2020), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

(24) Aprobación de los Estados Financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 20 de Abril del 2020.

Ing. Ana Lucía Muñoz
CONTADOR GENERAL