

COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA
MULTISERVICIOS CIM S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

INDICE

Estado de situación financiera

Estados de resultados

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

(Expresados en dólares estadounidenses)

Ing. Santiago Nicolaide
Representante Legal
C.I. 1710177252

Ing. Juan Francisco Jiménez
Contador General - C.P.A.
Reg. N° 1027-15-1354301

COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA MULTISERVICIOS CIM S.A.

ESTADO DE RESULTADOS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresados en dólares estadounidenses)

1 Enero - 31 Diciembre
2017
2016

INGRESOS	
19	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
	Ventas Netas
1,711,797.96	1,711,797.96
1,145,690.22	1,145,690.22
	VENTAS NETAS

(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

20	Costo de venta y producción
1,153,992.73	805,156.15

GANANCIA BRUTA

557,805.23	340,534.07
------------	------------

Otros Ingresos

116,581.37	64,317.36
------------	-----------

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

532,897.96	464,339.36
------------	------------

GASTOS FINANCIEROS

Interés, comisiones de Operaciones Financieras

43,213.59	15,128.85
-----------	-----------

TOTAL GASTOS FINANCIEROS

43,213.59	15,128.85
-----------	-----------

OTROS GASTOS

-	-
---	---

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A
TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE
OPERACIONES CONTINUADAS

98,275.05	(74,616.78)
-----------	-------------

15% Participación a Trabajadores

14,741.26	-
-----------	---

Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos

83,533.79	(74,616.78)
-----------	-------------

Impuesto a la Renta

15,495.15	-
-----------	---

Otros Resultados Integrales - Cálculo Actuarial
Impuestos Diferidos Aplicación NIIFs

(14,902.00)	9,449.25
-------------	----------

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO

52,636.27	(65,167.53)
-----------	-------------

Ing. Santiago Nicolalde
Representante Legal
C.I: 1710177252

Ing. Juan Francisco Jiménez
Contador General - C.P.A.
Reg. N° 1027-15-1354301

COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA MULTISERVICIOS CIM S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresados en dólares estadounidenses)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS			SUPERAVIT POR VALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	21,100.00	10,549.99	-	9,000.00	248,053.23	(44,830.80)	52,636.27	296,508.69	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	21,100.00	10,549.99	-	9,000.00	313,220.76	(44,830.80)	-	309,039.95	
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	21,100.00	10,549.99	-	9,000.00	313,220.76	(44,830.80)	-	309,039.95	
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	-	-	-	-	-	-	-	-	
CORRECCION DE ERRORES:	-	-	-	-	-	-	-	-	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	-	(65,167.53)	-	52,636.27	(12,531.26)	
Otros cambios	-	-	-	-	(65,167.53)	-	68,038.64	2,871.11	
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	-	(15,402.37)	(15,402.37)	

Ing. Santiago Nicolaide
Representante Legal
CI: 1710177252

Ing. Juan Francisco Jiménez
Contador General - C.P.A.
Reg. N° 1027-15-1354301

*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA MULTISERVICIOS CIM S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
 (Expresados en dólares estadounidenses)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
		2017
		2016
Cobro a Clientes	1,625,432.55	1,082,449.51
Pago a Proveedores	(1,210,707.59)	(606,297.05)
Pago a Gastos de Operación	(459,944.34)	(438,355.68)
Pago de intereses	(38,394.62)	(8,665.32)
Cobro de Intereses	-	-
Pago de impuestos	12,262.08	18,053.31
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación	(71,351.92)	47,184.77

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
		2017
		2016
Pagos por compra de propiedades planta y equipo	(12,589.78)	(1,500.00)
Recibido de la venta de propiedades planta y equipo	-	-
Pagos por compra de intangibles	-	(832.00)
Recibido de la venta de intangibles	-	-
(+/-) Variación préstamos por cobrar largo plazo	-	-
Pagos por compra de acciones	-	-
Pagos por compra de Inversiones financieras	-	70.33
Recibido de la venta de inversiones financieras	-	-
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(12,589.78)	(2,261.67)

FINANCIAMIENTO:		
		2017
		2016
Obligaciones bancarias	47,657.38	31,735.21
Obligaciones bancarias a largo plazo	-	-
Aportes en efectivo de los accionistas	-	-
Dividendos pagados	-	(69,160.59)
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	47,657.38	(37,425.38)

(Disminución) Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	(36,284.32)	7,497.72
Efectivo y sus equivalentes al inicio de año	56,556.08	49,058.36
Efectivo y sus equivalentes al final del año	20,271.76	56,556.08

Ing. Santiago Nicolalde
 Representante Legal
 CI: 1710177252

Ing. Juan Francisco Jiménez
 Contador General - C.P.A.
 Reg. N° 1027-15-1354301

*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

NOTA 1.- OPERACIONES

La compañía **COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA MULTISERVICIOS CIM S.A.**, se constituyó en la República del Ecuador, el objeto social principal es la importación, exportación, comercialización, asesoría, instalación y mantenimiento de todo tipo de bienes muebles, maquinarias y equipos relacionados con las actividades de las empresas de los sectores eléctricos, electrónicos, telecomunicaciones, mecánico, investigativo, educativo, hidráulico y sus afines por escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Cuarto del cantón Quito el 19 de junio del 2003. Mediante escritura pública del 21 de Mayo del 2004 otorgada ante el Vigésimo Cuarto del Cantón Quito, la compañía aumentó el capital social a \$ 21,100.00.

Durante el ejercicio económico 2017, la compañía se dedicó exclusivamente a su objeto social que es comercialización de productos eléctricos.

NOTA 2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las siguientes son las principales políticas contables utilizadas por la Compañía, en la elaboración de sus estados financieros.

Moneda Funcional y presentación.- A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros integrales y sus notas son presentadas en dólares de los Estados Unidos de América.

Uso de Estimaciones.- Los presentes estados financieros integrales, preparados bajo los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han requerido el uso de estimaciones y supuestos que afectan los principios contables y montos de los activos pasivos y patrimonio, y son revisados periódicamente por parte de la administración, por lo cual los estados deben ser leídos tomando en cuenta su aplicación.

Negocio en Marcha.- La aplicación de las NIIF exigen que se parta del supuesto de la continuidad de las operaciones de la compañía, por lo cual se certifica que **COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA MULTISERVICIOS CIM S.A.**, es un ente que registra antecedentes de negocio en marcha y en sus perspectivas económicas futura estima continuar como tal, cumpliendo el objeto social para el cual fue creado.

Ventas.- Se registran en base a la emisión de las facturas autorizadas por el SRI. De acuerdo a la NIIF para Pymes, en los referentes a los ingresos ha aplicado lo mencionado en el párrafo 23.10 y declara que los ingresos han podido medirse con fiabilidad y se tiene certeza de que los ingresos generaran flujos futuros.

De igual manera los ingresos se han registrado en las fechas adecuadas a su realización. Se ha observado lo indicado en el párrafo 21.9 de la NIIF para Pymes en relación al registro de los reembolsos de gastos.

Los ingresos para el 2017 y 2016 se presentan en la nota 19 de este informe.

Inventarios.- Se encuentran valuados al costo y no excede al valor de mercado. Sin embargo,

superan el valor neto de realización por la mínima cantidad de US\$ 1,110.52. De igual forma la compañía determinó por temas de Obsolescencia un valor de US\$ 13,173.28, la cual es cubierta por el ajuste al inicio del periodo de transición (US\$19,269.79). El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos los costos necesarios para la venta.

La compañía registra sus inventarios bajo el método del costo promedio y su devenigamiento se presenta en el estado de resultados integral del año como parte del costo de ventas.

Valuación de Propiedades, plantación y equipo. Están registrados al costo de adquisición, son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada. La aplicación por NIF fue realizada por la compañía como parte de la implementación por primera vez. La compañía ha cumplido con este análisis según lo estipulado en los párrafos 17.18, 17.19, 17.20 y 17.21 sobre la naturaleza, uso y concepto de activación.

Los porcentajes de depreciación aplicados por la compañía son los siguientes:

Porcentaje	Años de vida útil
Maquinaria y Equipo	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipo de computación	33.33%
Vehículos	20%
	5

La utilidad o pérdida por venta, baja o retiro de las propiedades y equipo se la calcula como diferencia entre el valor en libros y el precio de la venta o baja al momento de su transacción y se la reconoce en resultados.

Deterioro del valor de los activos no corrientes. En cada cierre anual, a partir de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, la compañía evalúa si han existido indicios de posibles deterioros en los activos no corrientes. Si se llegara a determinar un posible deterioro, la compañía estimará el valor de recuperación del activo siendo este el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de ventas y el valor de uso. Este valor se lo determina mediante el descuento de los flujos razonables de caja estimado.

Si el valor de un activo está por debajo de su valor neto contable se considerara como deterioro. Por lo expuesto anteriormente, la compañía no considera que existan condiciones de deterioro significativas en sus activos y considera que la depreciación de los mismos cubre cualquier pérdida que el activo presente por su propio uso.

Otras provisiones. Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene obligaciones legales o por las transacciones comerciales, como consecuencia de un evento pasado, y su liquidación probablemente requiera una salida de recursos en el futuro, con un alto grado de fiabilidad.

Todas las provisiones de los estados financieros integrales de la compañía son revisados periódicamente por la administración para determinar si es necesario su registro o si las condiciones que las originaron han cambiado.

Sublación Patronal y Desahucio. El Código de Trabajo de Trabajo en el país obliga a los empleadores a pagar a sus empleados que han cumplido más de veinticinco años continuos en la empresa una

bonificación, la misma que es calculada por un profesional independiente debidamente autorizado por la Superintendencia de Compañías, en el caso de COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA MULTISERVICIOS CIM S.A., contrata los servicios de la empresa ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA.

En cuanto a la provisión por desahucio, el Código indica que los trabajadores tienen derecho a una indemnización del 25% de la última remuneración multiplicado por los años completos de servicio hasta el momento en que el empleado sale de la compañía.

Los montos por las provisiones de jubilación patronal y desahucio para el 2017 y 2016 se presentan en la nota 17 de este informe.

Estado de Flujos de Efectivo.- Para efectos de la preparación del estado de flujos de efectivo se han considerado los siguientes supuestos:

- **Efectivo en caja y bancos:** Incluyen las cajas chicas, caja general y el dinero en las cuentas corrientes de la compañía.
- **Actividades de operación:** Corresponden a las actividades de venta y compra de los productos e insumos que maneja como giro del negocio la compañía. Así mismo se incluye en este rubro cualquier actividad que no pueda ser clasificada como financiamiento o inversión.
- **Actividades de Inversión:** Se registran todas las actividades de adquisición y/o venta de los bienes no corrientes de la compañía.
- **Actividades de financiamiento:** Cualquier actividad que genera cambios en el patrimonio de la compañía y en los pasivos financieros sea de corto o largo plazo.

Normas no aplicadas o adoptadas.- La normas de información financiera que al momento la compañía no ha considerado para su aplicación son las siguientes debido a que no aplica:

- NIIF 10: Estados Financieros Consolidados
- NIIF 11: Acuerdo Conjuntos
- NIIF 12: Información a Revelar sobre Participaciones en otras Entidades

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

	2017	2016
Caja chica	425.00	425.00
Instituciones Financieras	19,846.76	56,131.08
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	20,271.76	56,556.08

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El desglose de las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

	2017	2016
Relacionados		
No Relacionados (1)	312,891.37	282,019.34
Otros No Relacionados	468.49	391.53
TOTAL CUENTAS Y DOCS. POR COBRAR	313,359.86	282,410.87
Provisión cuentas incobrables (2)	(7,191.12)	(8,413.26)
Provisión cartera NIIIF (3)	(4,289.48)	(4,105.76)

(1) La cartera vigente (hasta 60 días) y vendida (más de 61 días) de 2017 fue US\$ 312,891.37 y US\$ 0.00 respectivamente; y de 2016 fue US\$ 256,060.44 y US\$ 25,958.90 respectivamente.

(2) El movimiento de la provisión para cuentas incobrables, durante los ejercicios económicos 2017 y 2016, fue como sigue:

	2017	2016
Saldo inicial del año	(8,413.26)	(8,413.26)
Provisión del año	-	-
Débitos del año	1,222.14	-
Saldo Provisión cuentas incobrables	(7,191.12)	(8,413.26)

En el ejercicio económico 2017 se decidió no incrementar la provisión para cuentas incobrables ya que el análisis de cartera al 31 de diciembre mostraba que el saldo acumulado en esta provisión cubre una eventual baja de cartera por cuentas incobrables. Además se decidió dar de baja cuentas por cobrar pendientes desde 2014 por US\$ 1,222.14 de las cuales se tenía certeza de la incobrabilidad. Este movimiento no generó un impacto en los resultados, por tal motivo no se generó un gasto no deducible por este concepto.

(3) Corresponde al deterioro acumulado de la garantía entregada por el arriendo de las instalaciones desde el 2007 (US\$ 1,459.30 por el año 2017 y US\$ 1,275.58 por el año 2016) y al análisis del interés implícito en las cuentas por cobrar por adopción NIIIF (US\$ 2,830.18) la cual se ha mantenido sin movimientos desde años anteriores.

NOTA 5.- INVENTARIOS

El detalle de los Inventarios al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

El detalle de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

NOTA 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	
Seguros	4,536.65
Arrendos	2,400.00
Proveedores	-
Otros	-
2017	6,936.65
2016	3,420.42
	5,820.42

El desglose de servicios y pagos anticipados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

NOTA 7.- SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS

TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	
Crédito tributario IVA	19,557.73
Crédito tributario Renta	18,387.22
Crédito tributario años anteriores	17,119.09
Anticipo Impuesto a la Renta	-
2017	55,064.04
2016	14,905.43
	17,119.09

El desglose de impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

(4) El ajuste acumulado por Valor Neto de Realización (VNR) por los años 2017 y 2016 fue US\$ 4,147.46 y US\$ 3,036.94 respectivamente; y la provisión por Obsolescencia por los años 2017 y 2016 fue US\$19,269.79 en ambos años.

TOTAL INVENTARIOS	
Materia prima	259,520.53
Productos en proceso	-
Productos terminados	118,297.11
Mercadería en tránsito	5,600.00
(-) Provisión obsolescencia (4)	(23,417.25)
2017	360,000.39
2016	154,299.96
	95,003.91
	24,021.03
	(22,306.73)
	251,018.17

(7) El aumento se debe a que se solicitaron varios préstamos para Capital de Trabajo para la cancelación a proveedores y la nómina de la empresa, además las Instituciones Financieras ofrecieron estos préstamos para aprovechar la Línea de Crédito Aprobada, en el saldo presentado se encuentra el saldo por pagar al 31 de Diciembre de 2017 la tarjeta de crédito corporativa (US\$ 4,558.97).

TOTAL INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Corto plazo locales (7)	82,533.04	34,875.66
Largo plazo locales	-	-
	2017	2016

NOTA 10.- OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS

(6) En el período informado no han existido adiciones o retirios de Activos Intangibles por lo que se muestran los mismos saldos por los años 2017 y 2016, excepto por la Amortización Acumulada que tuvo un aumento de US\$ 1,859.66

TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES		
Amortización acumulada	5,588.24	(1,859.66)
	(5,732.60)	(7,592.26)
SUBTOTAL	11,320.84	-
Adiciones	2016	2017
Sistema contable FENIX (6)	5,100.00	-
Licencias Microsoft	5,688.84	-
Licencia SIEMENS PLC (6)	532.00	-
	532.00	5,100.00
	5,688.84	5,100.00
	532.00	5,100.00
	11,320.84	5,100.00
	(7,592.26)	5,100.00
	3,728.58	5,100.00

El detalle de los Activos Intangibles al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

NOTA 9.- ACTIVOS INTANGIBLES

(5) La depreciación acumulada por la revaluación del vehículo de la empresa por los años 2017 y 2016 fue US\$ 5,300 y US\$ 4,416.62 respectivamente, teniendo un incremento de US\$ 883.38 que fueron considerados como Gasto No Deducible.

TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Depreciación acumulada (5)	71,478.09	(1,429.24)
	(95,334.75)	(109,353.83)
SUBTOTAL	166,812.84	179,402.68
Equipos de computación	15,763.00	5,084.58
Vehículos	78,553.96	-
Muebles y enseres	9,197.32	-
Equipos de oficina	8,946.41	817.00
Maquinaria y equipo	54,352.15	6,688.26
	2016	2017
Adiciones	6,688.26	6,688.26
(Retiros)	817.00	817.00
	9,763.41	9,763.41
	9,197.32	9,197.32
	78,553.96	78,553.96
	20,847.58	20,847.58
	179,402.68	179,402.68
	(109,353.83)	(109,353.83)
	70,048.85	70,048.85

Según Acuerdo Ministerial MDI-2016-0087 publicado en el Tercer Suplemento del Registro Oficial N° 483 del 20 de abril de 2016, se estipulaba que los empleados podían acogerse a recibir de manera mensual la Décima Tercera y Décima Cuarta remuneración, sin embargo todos los empleados de CIM S.A. decidieron seguir acumulando y recibir estos beneficios conforme estaba determinado anteriormente.

(9) Corresponde a un salario básico unificado (US\$ 366 en el 2016 y US\$ 375 en el 2017) pagaderos hasta el 15 de agosto de cada año para empresas de la Sierra y Amazonia ecuatoriana.

(8) Corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de los ingresos percibidos por el empleado que constituyen materia gravada para el IESS, su cálculo se lo efectúa sumando los ingresos percibidos desde el 1 de diciembre del año anterior hasta el 30 de noviembre del año en curso y se debe cancelar hasta el 24 de diciembre de cada año.

TOTAL PROVISIÓN EMPLEADOS	
2017	2016
4,450.23	3,196.24
2,288.78	1,182.20
2,161.45	2,014.04

El desglose de los beneficios para empleados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

NOTA 13.- PROVISIÓN BENEFICIOS EMPLEADOS

TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES	
2017	2016
37,964.78	27,541.06
32,128.61	21,704.89
5,836.17	5,836.17

El detalle de las Obligaciones Corrientes por pagar al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

NOTA 12.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

TOTAL PROVEEDORES	
2017	2016
288,404.73	301,482.74
120,395.77	212,085.12
168,008.96	89,397.62

El detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

NOTA 11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (PROVEEDORES)

Handwritten signature or mark.

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		
Anticipo de Impuesto a la Renta - 2016 (10)		
(-) Crédito tributario Renta		
(-) Crédito tributario años anteriores		
14,747.64	-9,389.71	(18,387.22)
(14,905.43)		(17,119.09)
(2,213.66)		-
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA		
Impuesto a la renta - Tarifa 22%		
65,331.90	-	15,495.15
14,373.02		-
Resultado contable		
(-) 15% Participación trabajadores		
(-) Rentas excentas		
(+) Gastos no deducibles		
(-) Amortización pérdidas tributarias		
74,616.78	98,275.05	(14,741.26)
11,192.52		(1,379.32)
(5,657.63)		11,755.55
3,749.99		(23,477.51)
2016		2017

De conformidad con disposiciones legales, a partir del año 2013 en adelante la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

En el caso se CIM S.A. se aplica la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. El cálculo del Impuesto a la Renta al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

NOTA 16.- IMPUESTO A LA RENTA

Resultado contable		
15% Participación trabajadores		
74,616.78	98,275.05	14,741.26
(74,616.78)		-
2016		2017

El detalle de la Participación de trabajadores al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

De conformidad con disposiciones legales, los empleados tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad contable, considerada para efectos del cálculo del impuesto a la renta. Se reconocen en los resultados del año terminado al 31 de diciembre. Estas deben ser canceladas hasta el 15 de abril del siguiente año.

NOTA 15.- PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

El impuesto diferido se genera en las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales locales. Un pasivo diferido se reconoce usualmente para todas las diferencias imponibles. Se calculan empleando las tasas fiscales del periodo en que se generó la diferencia.

TOTAL IMPUESTOS DIFERIDOS		
Activos por impuestos diferidos		
Pasivos por impuestos diferidos		
277.63	(778.00)	(500.37)
-		-
-		-
2016		2017

NOTA 14.- IMPUESTOS DIFERIDOS

(10) A partir del año 2010 se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual 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.

Para el año 2017 de determinó como anticipo de Impuesto a la Renta el valor de \$9,389.71, que no generó pago a la Administración Tributaria debido a que las retenciones del ejercicio económico 2016 superaron el monto del anticipo. Este saldo constituye en "Saldo del Anticipo de Impuesto a la Renta pendiente de pago" que debe compararse con el Impuesto a la Renta Causado (US\$ 15,495.15) por el ejercicio económico y determinar cómo Impuesto a la Renta por Pagar el mayor entre estos dos.

A partir del año 2017, según decreto ejecutivo N° 210 se establece una rebaja del Anticipo del Impuesto a la Renta según el monto de ingresos percibidos, esta manera a CIM S.A. le corresponde una rebaja del 40% debido a que sus ingresos fueron mayor a un millón de dólares.

Además según la "LEY ORGÁNICA PARA LA REACTIVACIÓN DE LA ECONOMÍA, FORTALECIMIENTO DE LA DOLARIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA" publicada en Registro Oficial Segundo Suplemento N° 150 del 29 de diciembre de 2017, a partir del ejercicio económico 2018 la tarifa del Impuesto a la Renta vuelve a ser del 25%.

NOTA 17.- PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El detalle de las Provisiones por Beneficios a los empleados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

TOTAL INGRESOS	
Jubilación patronal (11)	Desahucio
2017	2016
43,324.00	23,193.00
8,017.30	5,948.00
51,341.30	29,141.00

(11) Según la NIC 19 se establece que se debe realizar la provisión por Jubilación Patronal desde el primer día que presta sus servicios, sin embargo según la normativa tributaria ecuatoriana se establece que el valor del gasto para aumentar la provisión se considerará deducible para efectos del cálculo del Impuesto a la Renta solamente de los empleados que tengan un tiempo de servicio mayor a 10 años, por lo que el gasto no deducible del año 2017 fue de US\$ 3,112.

NOTA 18.- PATRIMONIO

El capital social original fue de \$ 800.00 presentado por 800 participaciones de un dólar cada una, instrumento público otorgado ante el Notario Vigésimo Cuarto del Cantón Quito el 19 de junio del año 2003.

De acuerdo con la última escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Cuarto del Cantón Quito, el capital social de la compañía es de US\$ 21,100 representado por 2110 participaciones de diez dólares cada una. Este acto societario concluyó con la inscripción en el Registro Mercantil en el año 2004.

Reserva Legal: La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 10% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que ésta represente el 50% del capital social (sección 5 Ley de Compañías). Esta reserva no puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados por aplicación de NIF por primera vez: Corresponde a la aplicación de NIF por primera vez, El saldo acreedor solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido o podrán ser devueltas al momento de la liquidación de la compañía.

El detalle de las cuentas de patrimonio al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

TOTAL PATRIMONIO	
Capital Suscrito o Asignado	21,100.00
Reserva Legal	10,549.99
Reservas Facultativa y Estatutaria	-
Superávit por revaluación de propiedades, planta y	9,000.00
Ganancias acumuladas	238,603.98
Resultados acumulados provenientes de la	(44,830.80)
adopción NIF	62,085.52
Resultado neto del Periodo	296,508.69
	2017
Capital Suscrito o Asignado	21,100.00
Reserva Legal	10,549.99
Reservas Facultativa y Estatutaria	-
Superávit por revaluación de propiedades, planta y	9,000.00
Ganancias acumuladas	313,220.76
Resultados acumulados provenientes de la	(44,830.80)
adopción NIF	(65,167.53)
Resultado neto del Periodo	243,872.42
	2016

NOTA 19.- INGRESOS

El detalle de Ingresos al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

TOTAL INGRESOS	
Ventas tarifa diferente 0%	1,694,684.56
Ventas tarifa 0%	17,113.40
Ingresos no operacionales	116,581.37
	2017
Ventas tarifa diferente 0%	1,132,380.38
Ventas tarifa 0%	13,309.84
Ingresos no operacionales	64,317.36
	2016

NOTA 20.- COSTOS Y GASTOS

El detalle de Costo y Gastos al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

TOTAL COSTOS Y GASTOS	
Costo de ventas	1,153,992.73
Gastos de administración y ventas	532,897.96
Gastos financieros	43,213.59
Otros gastos	-
	2017
Costo de ventas	805,156.15
Gastos de administración y ventas	464,339.36
Gastos financieros	15,128.85
Otros gastos	-
	2016

NOTA 21.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión del presente informe (29 de marzo del 2017) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre el conjunto de Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Ing. Juan Francisco Jimenez C.
CONTADOR GENERAL - C.P.A.
CIM S.A.
RUC N°: 1720400538001
Reg. N° 1027-15-1354301

