

**HOMERO ROJAS VEGA CIA. LTDA.**

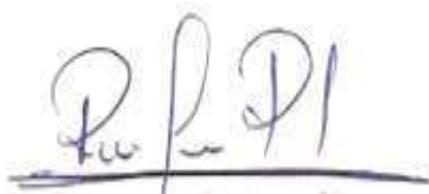
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2016**

<b>ÍNDICE</b>	<b>PÁG.</b>
Estado De Situación Financiera	2 - 3
Estado de resultados integrales	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujo de efectivo	6
Notas explicativas a los estados financieros	7 - 16

**ACTIVOS**

	<b>Al 31 Diciembre 2015</b>	<b>Al 31 Diciembre 2016</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Efetivo y equivalentes de efectivo	3.247,10	386,46
Cuentas por cobrar comerciales	26.128,38	16.741,67
Cuentas por cobrar no relacionados	1.196,33	999,99
Impuestos retenidos	5.643,41	8.808,10
Inventario	38.246,09	28.625,85
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>74.461,31</b>	<b>55.562,07</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Propiedad planta y equipos	2.148,63	1.551,87
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2.148,63</b>	<b>1.551,87</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>76.609,94</b>	<b>57.113,94</b>

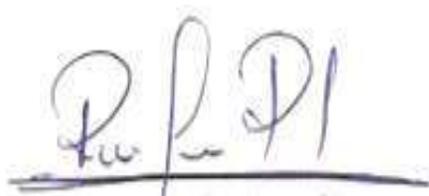
Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



-----  
Ing. Rocío Rivera E.  
CONTADORA

**PASIVOS Y PATRIMONIO**

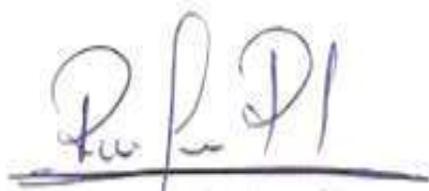
	AL 31 DE DICIEMBRE 2015	AL 31 DE DICIEMBRE 2016
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Cuentas por pagar comerciales	43.938,48	28.253,66
Otras cuentas por pagar	32.535,62	18.490,82
Impuestos corrientes por pagar	-	4.106,80
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>76.474,10</b>	<b>50.851,28</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital Social	400,00	400,00
Reserva Legal	170,63	501,29
Resultados Acumulados	(3.676,82)	(921,09)
Utilidad del ejercicio	3.242,03	6.282,46
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>135,84</b>	<b>6.262,66</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>76.609,94</b>	<b>57.113,94</b>



-----  
Ing. Rocío Rivera E.  
CONTADORA

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Ingresos por ventas	60.262,95	162.758,54
Costos de productos vendidos	(21.261,34)	(68.487,52)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>39.001,61</b>	<b>94.271,02</b>
Gastos administrativos	(35.759,58)	(83.881,76)
Gastos de ventas	-	-
Otro egresos, netos	-	-
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>3.242,03</b>	<b>10.389,26</b>
Gasto financiero	-	-
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMPT A LA RENTA</b>	<b>3.242,03</b>	<b>10.389,26</b>
Participación trabajadores	(486,30)	(1.607,99)
Impuesto a la renta	(54,83)	(2.498,81)
Impuesto a la renta diferido	-	-
<b>UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEG</b>	<b>2.700,90</b>	<b>6.282,46</b>



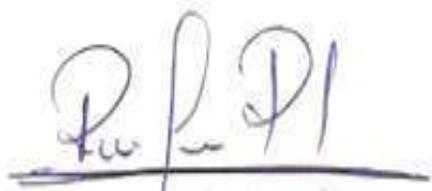
-----  
Ing. Rocío Rivera E.  
CONTADORA

**HOMERO ROJAS VEGA CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS AÑO 2016**  
(EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES)

---

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

	<b>Capital Social</b>	<b>Resultados</b>	<b>TOTAL</b>
Saldo al 31 de Diciembre 2015	400,00	-	400,00
Reserva legal	-	170,63	170,63
Utilidades Retenidas	-	(921,09)	(921,09)
			<b>(350,46)</b>
Saldo al 31 de Diciembre 2016	400,00		400,00
Reserva legal		501,29	501,29
Utilidades Retenidas		5.361,37	5.361,37
			<b>6.262,66</b>



---

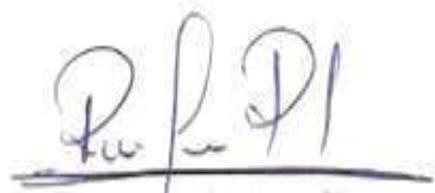
Ing. Rocío Rivera E.  
CONTADORA

**HOMERO ROJAS VEGA CIA. LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS AÑO 2016**

(EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES)

<b>FLUJO DE EFECTIVO EN LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>2016</b>
Utilidad (Pérdida) Neta	6.282,46
Ajustes por:	
Depreciación de propiedad, planta y equipo	596,76
Participación trabajadores	1.607,99
Impuesto a la renta	2.498,81
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo	
(Aumento) Disminución en cuentas por cobrar	9.386,71
(Aumento) Disminución en otras cuentas por cobrar	196,34
(Aumento) Disminución en intereses por cobrar	-
(Aumento) Disminución en inventarios	9.620,24
(Aumento) Disminución en anticipo clientes	(3.164,69)
(Aumento) Disminución en cuentas por pagar	(15.684,82)
(Aumento) Disminución en otras cuentas por pagar	-
(Aumento) Disminución en otras cuentas por pagar relacionados	-
(Aumento) Disminución en obligaciones por beneficios definidos	(15.362,36)
(Aumento) Disminución en obligaciones por impuestos corrientes	1.161,92
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	<b><u>(2.860,64)</u></b>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes en efectivo	
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	3.247,10
<b>EFFECT. Y SUS EQUIVALENTES DE EFFECT. AL FINAL DE AÑO</b>	<b><u>386,46</u></b>



-----  
Ing. Rocío Rivera E.  
CONTADORA

## **INFORMACION GENERAL**

IMPROMEQUIP IMPORTADORA PROVEEDORA DE MATERIALES Y EQUIPOS CIA. LTDA., fue constituida el 09 de julio del 2013. Su actividad económica principal establecida en su objeto social SERVICIO DE INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO, VENTILADORES Y REFRIGERACION.

### **1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

#### **2.1 Bases de preparación de estados financieros**

Los presentes estados financieros de la Compañía corresponden al período terminado al 31 de diciembre del 2015 y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las Pymes), emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Están presentados en dólares americanos, que es la moneda oficial del Ecuador a partir de marzo del 2000 y es también la moneda funcional y de presentación para esta Compañía.

#### **2.2 Traducción de moneda extranjera**

##### **a) Moneda funcional y moneda de presentación**

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

En caso de que la Compañía realice transacciones en moneda extranjera, principalmente deudas con proveedores del exterior, éstas se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando son diferidos en el patrimonio en transacciones que califican como coberturas de flujos de efectivo.

### **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye el efectivo disponible en caja y depósitos a la vista en bancos que son altamente líquidos con vencimientos originales de tres meses o menos.

### **2.4 Cuentas por Cobrar y Otras cuentas por cobrar**

Las partidas de cuentas por cobrar, corresponden a clientes y otras cuentas por cobrar se componen de cuentas por cobrar a los accionistas

Estos son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al precio de la transacción más cualquier costo de transacción directamente atribuible en caso de aplicar.

### **2.5 Pasivos financieros**

La Compañía tiene los siguientes pasivos financieros no derivados: Cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas por pagar.

Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos

pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera solo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el activo simultáneamente.

## **2.6 Inventarios**

Los inventarios se registran al costo, utilizando el método promedio ponderado para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

## **2.7 Impuesto a la renta corriente**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

### **Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras

reportadas el año anterior sobre el

0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos

Gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció 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, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2015 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

## **2.8 Reconocimiento de ingresos**

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

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

La Compañía genera sus ingresos principalmente por la venta de equipos, accesorios, repuestos y por la prestación de servicios técnicos para equipos de refrigeración.

## **2.9 Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos se aprueban por los accionistas de la Compañía.

## **3. ADMINISTRACION DE RIESGOS**

### **3.1 Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de crédito y riesgos de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

#### **(a) Riesgo de crédito -**

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros derivados y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes mayoristas y minoristas, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Con respecto a las cuentas por cobrar comerciales, no existen concentraciones de riesgo de crédito.

No se excedieron los límites de crédito durante el periodo de reporte y la Administración no espera que la

Compañía incurra en pérdida alguna por desempeño de estas contrapartes.

(b) Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en flujos de caja proyectados.

El riesgo de liquidez surge por la posibilidad de desajuste entre las necesidades de fondos (por gastos operativos y financieros y vencimientos de deudas) y las fuentes producto de cobro de cuentas de clientes.

El concepto de riesgo de liquidez es empleado por la Compañía para referirse a aquella incertidumbre financiera a distintos horizontes de tiempo, relacionada con su capacidad de responder a aquellos requerimientos de efectivo que sustentan sus operaciones.

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Consistente con la industria, la Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula dividiendo el capital de trabajo neto sobre los ingresos de la Compañía. El capital de trabajo se entiende como la diferencia entre los activos corrientes (cuentas por cobrar comerciales e inventarios) y los pasivos a corto plazo (cuentas por pagar comerciales e impuestos por pagar).

#### **4. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA**

Los costos y gastos operacionales son los siguientes:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
GASTOS OPERACIONALES	57.020,92	152.369,28

#### **5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Composición:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
BANCOS	3.247,10	386,46

La Compañía posee una cuenta corriente en el Banco Guayaquil

#### **6. INVENTARIOS**

Composición:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
INVENTARIO DE MERCADERÍA	38.246,09	28.625,85

## **7. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO**

El movimiento del impuesto a la renta corriente es el siguiente:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>54.83</b>	<b>2.498,81</b>

Incluido en el rubro impuestos por pagar del estado de situación financiera

### **SITUACIÓN FISCAL.**

Durante el año 2016, la Compañía no presenta ningún tipo de acto administrativo ni determinativo por parte del Servicio de Rentas Internas.

### **Otros asuntos**

El 29 de diciembre de 2010 se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones que entró en vigencia a partir de enero del 2011

Entre algunos de los temas se incluyen: determinación y pago del salario digno, establecimiento de zonas especiales de desarrollo económico como un destino aduanero, reformas tributarias aduaneras (exigibilidad, extinción, exenciones), exoneración del pago del Impuesto a la Renta hasta por 5 años para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas, nuevas deducciones del 100% adicional por

Depreciación de maquinarias y equipos que preserven el medio ambiente y la reducción progresiva del Impuesto a la Renta hasta llegar al 22% en el 2013.

## **10. IMPUESTOS RETENIDOS**

Corresponde al saldo por retenciones de impuestos a la renta que los clientes de la Compañía han realizado durante el año 2016, su composición es la siguiente:

Retenciones de Clientes (1).

(1) Corresponde a retenciones de Impuesto a la Renta, Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta por pagar.

## **11. INGRESOS**

La Compañía aplicó la sección 23 de la NIIF para Pymes, Ingresos de actividades ordinarias, específicamente el párrafo 23.1 Venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere o no para su reventa)

## **12. CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado al momento de constituirse la compañía

## **13. UTILIDAD POR ACCION**

Durante el año la Compañía no tuvo movimientos en su capital. Adicionalmente no posee deuda convertible en acciones ni opción de acciones, por lo cual la utilidad por acción básica es la misma.

#### **14. EVENTOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros a la Superintendencia de Compañías no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.