

1. INFORMACIÓN GENERAL

IMCHEROVI S.A. Fue constituida mediante escritura pública en el Cantón Balsas, provincia de El Oro – Ecuador el 16 de septiembre de 2013, e inscrita en el Registrador Mercantil el mismo año. La actividad principal de la compañía, es dedicarse a la comercialización al por mayor y menor de maquinarias y equipos de minería.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los Estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Bases de preparación

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico de adquisición.

Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

Estimaciones y juicios contables:

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Empresa en marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que IMCHEROVI S.A. será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las

IMCHEROVI S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La administración no prevé circunstancias que puedan afectar la continuidad de la preparación de sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha.

Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USS) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

Periodo contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016.
- Estados de Resultados Integrales por el año terminado 2016.
- Estados de Cambios en el Patrimonio por el año terminado 2016.
- Estados de Flujos de Efectivo por el año terminado 2016.

Activos Financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Los activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar a clientes que están registradas al costo de la transacción, pues al momento de su registro no hubo costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida estimada.

Deterioro del valor de Activos Financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la compañía evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentra deteriorado en su valor.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras que están registradas al costo de transacciones neto de abonos realizados, pues además del interés normal no tienen ningún costo adicional que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero que se negocie en los mercados activos, se determinará por referencia a los precios cotizados en el mercado. Para los activos y

IMCHEROVI S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

pasivos que no se negocien en un mercado activo, el valor razonable se determinará utilizando las técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares.

Efectivo y equivalentes

Incluyen efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades financieras.

Inventarios

Se valorizan a su costo o a su valor neto de realización, el menor, el costo se determina por el método del costo promedio ponderado. El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de venta y distribución.

Propiedades Maquinarias y Equipos

Las propiedades, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición o construcción, neto de su correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado.

Los costos de adquisición comprenden todos los costos necesarios para traer el activo al lugar y condición para que opere de la manera prevista por la administración. Todos los demás costos se registran en resultados en el periodo en que se incurren.

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula según el método lineal, basado en la siguiente vida útil estimada:

<u>Clase de Activos</u>	<u>Vida útil en años (hasta)</u>
Edificios	50
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Instalaciones	10
Maquinarias y Equipos	10

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan en la medida que existan cambios significativos.

Deterioro del valor de los Activos no Financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, maquinarias y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos han experimentado pérdida por deterioro de

IMCHEROVI S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. El importe recuperable se determina como el mayor entre el valor razonable menos los costos directos de venta y el valor de uso del activo.

Estado de Flujo de Efectivo

Para efectos de preparación del Estado de Flujo de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- **El efectivo y equivalentes al efectivo:** incluyen el efectivo en caja y bancos.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de Inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de Financiamiento:** Actividades que producen cambio en el tamaño o composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se registran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y el control de los bienes; y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

IMCHEROVI S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde, al impuesto a la renta corriente y diferida. El impuesto a la renta corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria vigente, siendo la tasa del año 2016 el 22%, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del anticipo mínimo del impuesto a la renta, cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto vigentes en la fecha de cierre del Estado de Situación Financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Beneficios a los empleados

La Compañía provee a los empleados de beneficios a corto plazo y post-empleo. Los beneficios legales a corto plazo incluyen: décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración y el fondo de reserva; estos se registran como pasivos corrientes.

Participación de los trabajadores en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisionó al cierre del ejercicio económico 2016 el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en utilidades.

IMCHEROVI S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

3.- DETALLE DE LAS CUENTAS CONTABLE QUE CONFORMAN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

3.1. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016, están constituidos como sigue:

Código	Nombre	Saldo 2016
00002	Agricola Minera Agrimroc S A	1665.41
00004	Agriplaza S A	87.04
00011	Chevez Chacón Joffre Javier	26876.06
00008	Gruminep Cia. Ltda	1337.55
00009	Ludeña Garzón Alexander	6528.81
00012	Manuel Cesáreo Córdova Espinoza	-223.49
00019	Minera San Jacinto De Muluncay Misjademu Cia Ltda	10578.06
00010	Minerville Cia. Ltda.	53158.13
00029	Minesadco S A	9171.15
00013	Rogel García Escor Leonardo	16981.3
00032	Silva Godoy Carlos Gonzalo	289.17
00027	Villavicencio Aguilar Manuel Agustín	1996.48
TOTAL		128445.7

3.2. ANTICIPO A PROVEEDORES:

Al 31 de diciembre del 2016, están constituidos como sigue:

Código	Nombre	Anticipo
00131	Ot-Gongyi Xiaoyi Jinwang Machinery	3280
00062	Polytex S.A.	18555.16
00118	Merdrill Equipment Co Limited	2488
TOTAL GENERAL:		24323.16

3.3. CREDITOS TRIBUTARIOS

Al 31 de diciembre del 2016, están constituidos como sigue:

	2016
Crédito Tributario IVA	<u>1241.47</u>
Total	1241.47

IMCHEROVI S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

3.4. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2016, están constituidos como sigue (ANEXO):

	<u>2016</u>
Inventario de Mercadería	<u>118545.77</u>
Total	162208.96

3.5. ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES

El detalle de Propiedad, Planta Y Equipo por los años 2016, es el siguiente:

ACTIVO FIJO DEPRECIABLES	COSTO HISTORICO	VALOR RESIDUAL	GASTO DEPRE. 2016	DEP.ACUM. 2016	VALOR EN LIBROS
MAQUINARIA Y EQUIPO	5.372,29	537,23	534,13	993,97	4378,32
EQUIPO DE COMPUTACION	1564,38	115,93	415,21	762,96	801,42
TOTALES	6,936,67	653,16	949,34	1,756,93	5,179,74

Durante el año 2016, no se reconoció ninguna pérdida por el deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo, ya que de acuerdo con la revisión efectuada no se encontraron indicios de la misma.

3.6. ACTIVOS FIJOS AMORTIZABLE

Al 31 de diciembre del 2016, están compuestos como sigue:

ACTIVO FIJO AMORTIZABLE	COSTO HISTORICO	VALOR RESIDUAL	GASTO DEPRE. 2016	DEP.ACUM. 2016	VALOR EN LIBROS
SOFTWARE Y PROG. CONT.	3.000,00	-	1000,00	1500,00	1500,00
TOTALES	3.000,00	-	499,98	499,98	2.500,00

3.7. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 están conformados como sigue:

3.6.1. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Código	Nombre	Saldo
00114	Espinosa Rodriguez Albita Del Carmen	13.45
00085	Maquinarias Y Vehículos S.A. Mavesa	76,49
00090	Quirola Ucuntala Kerly Viviana	100,00
00011	Reiproacero S A	21,63
> Total General:		211,57

IMCHEROVI S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

3.6.2. DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Corresponden a cheques girados y no cobrados al 31 de diciembre del 2016 según consta en conciliación bancaria.

Cheques girados y no cobrados	\$ 4,429.23
Saldo toras cuentas por pagar	14,922.67
Caja Viviana Cerón	10,621.01

3.6.3. ANTICIPO DE CLIENTES

Asociación Comunitaria Minera San Alfonso	4,000.00
TOTAL	4,000.00

3.7. OBLIGACIONES PARA CON EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2016 están conformados como sigue:

	<u>2016</u>
Décimo Tercer Sueldo	615.24
Décimo Cuarto Sueido	933.55
Fondos de reserva	591.43
Participación trabajadores	4770.47
Total	\$ 6364.90

3.8. OBLIGACIONES CON EL SRI

SRI Por Pagar (impuestos diciembre 2016)	131.38
Impuesto a la Renta por pagar	<u>2544.41</u>
TOTAL	\$2676.29

3.9. OBLIGACIONES CON EL IESS

Al 31 de diciembre del 2016 están conformados como sigue:

	<u>2016</u>
IESS Por Pagar	547.61
Préstamos Quirografarios	157.60
Préstamos Hipotecarios	647.02
Total	1352.23

IMCHEROVI S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

3.10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 están conformados como sigue:

	<u>2016</u>
Gruminep Cia.Ltda	37321.15
Joffre Chévez Chacón	51514.30
Victor Román Loaiza	26000.00
Total	\$ 115,035.45

3.11. APORTE DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2016 están conformados como sigue:

	<u>2016</u>
Joffre Chévez Chacón	40721.14
Victor Román Loaiza	30000.00
Total	70721.14

PATRIMONIO Y CAPITAL SOCIAL

3.12. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2016, el capital suscrito y pagado de la Compañía asciende a US\$ 6000.00, conformado por participaciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una.

Joffre Javier Chevez Chacón	2000.00
Víctor Román Loaiza	2000.00
Paola Pineda Merchán	2000.00
Total	6000.00

3.13. RESERVA LEGAL

La reserva legal se estable según lo dispone la constitución de la compañía y se reserva el 10% sobre la utilidad obtenida en el periodo 2016.

Utilidad después de impuesto y participación trabajadores	\$ 19174.95
10% Reserva Legal	1917.50

IMCHEROVI S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

3.14. RESULTADOS ACUMULADOS

Se conforma como sigue:

RESULTADO NETO 2013	-2345,03
RESULTADON NETO 2014	11172,26
RESULTADON NETO 2015	9344,90
TOTAL ACUMULADO	\$18,172.13

4. DETALLE DE LAS CUENTAS CONTABLE QUE CONFORMAN EL ESTADO DE RESULTADOS

4.1. INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2016 corresponden:

	<u>2016</u>
Ventas de Mercadería	127937,08
Ventas de Servicios	154259,23
Total	282196.31

4.2. COSTO DE VENTA

El costo de venta se determina y registra al finalizar el mes según los datos que

INVENTARIO INICIAL	162208.96
(+)COMPRAS NETAS	134634,09
(=)DISPONIBLE PARA LA VENTA	296843,05
(-)INVENTARIO FINAL	118545,77
(=)COSTO DE VENTAS	<u>\$ 178297.28</u>

4.3. COSTOS Y GASTOS DE IMPORTACION

Al 31 de diciembre del 2016 están conformados de la siguiente manera:

Gastos generales de importación

Varios Gastos De Importación	2808.88
Impuesto a la salida de Divisas	4127.97
TOTAL	6936.85

IMCHEROVI S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

4.4. GASTOS DE NOMINA

Al 31 de diciembre del 2016 están conformados de la siguiente manera:

	SALDO 2016
Sueldos	37,833.33
Aporte Patronal Jess	4,474.76
Décimo Tercer Sueldo A	3,152.79
Fondos De Reserva	3,484.71
Décimo Cuarto Sueldo	1,221.01
Alimentación Personal	365.56
TOTAL	50,532.16

4.5. GASTOS GENERALES

Al 31 de diciembre del 2016 están conformados de la siguiente manera:

	SALDO 2016
Suministros	179.82
Honorarios Profesionales	3333.36
Servicios Básicos	231.5
Gastos En La Administración	0.02
Varios Gastos Administrativos	11464.7
Depreciaciones	949.38
Amortizaciones	999.96
TOTAL	17,158.74

4.6. GASTOS NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2016 están conformados de la siguiente manera:

	Saldo 2016
Comisiones Bancarias	1016.61
GASTOS GND	80.83
Total	\$ 1097.44

IMCHEROVI S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

4.7. DETERMINACION DEL PARITICIPACION TRABAJADORE, IMPUESTOS A LA RENTA Y UTILIDAD PARA DIVIDENDOS.

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por los períodos que terminaron el 31 de diciembre del 2016 como sigue:

	<u>2016</u>
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e IR	28171.09
Participación trabajadores	4225.66
Impuesto a la Renta	4770.47
Reserva Legal	1917.50
Utilidad Neta	\$ 17257.46

5. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

No existen contingencias y/o compromisos significativos que requieran revelarse.

6. HECHOS RELEVANTES

En el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2016, no ha ocurrido ningún hecho relevante que informar.

7. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2016 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 29 de marzo del 2016 (fecha de presentación de la información financiera), la Administración considera que no existen hechos posteriores que puedan afectar significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, que requieran ajustes o revelación.



Ing. Viviana Cerón Yunga
Representante Legal



Ing. María Fernanda Cabanilla
Contadora