

# SULAMIL S.A.

## ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

### INDICE

Informe del auditor independiente

Balance general

Estado de pérdidas y ganancias

Estado de evolución del patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

### Abreviaturas usadas:

US\$ - Dólares Estadounidenses

# Informe del Auditor Independiente

A los Accionistas de  
**SULAMIL S.A.**

## **Opinión**

He auditado los estados financieros de SULAMIL S.A., que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados y otro resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo por el año que terminó en esta fecha, y las notas que comprenden un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjunto presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de SULAMIL S.A. al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

## **Fundamento de la opinión**

He realizado la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros”. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos.

Considero que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión

## **Otros Asuntos**

Sin calificar mi opinión, informamos que los estados financieros de SULAMIL S.A. por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 fueron examinados por otro auditor, cuyo dictamen de auditoría emitió un informe sin salvedad al 05 de abril del 2019.

## **Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para Pymes. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y, realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la Compañía

Los encargados de la administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

### **Responsabilidad del Auditor Independiente**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable representa un alto nivel de seguridad pero no es una garantía que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), detectara siempre un error importante cuando este exista. Los errores pueden originarse de un fraude o error y se consideran significativos, de forma individual o en conjunto y se puede esperar que influyan de manera razonable en las decisiones económicas que tomen los usuarios en base a estos estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplique juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y también:

1. Identifique y evalúe los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñe y ejecute procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
2. Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
3. Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
4. Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluí si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.
  - a) Si se concluye que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada.
5. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
6. Evalué la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una representación razonable.

Comuniqué a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y en el momento de realización de la auditoria planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativas de control interno que identifique en el transcurso de la auditoria.

### **Informes sobre otros requerimientos Legales o regulatorios**

De Acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de SULAMIL S.A., correspondiente al año 2019 será presentado por separado directamente por la compañía hasta el 31 de julio de 2020, conjuntamente con los anexos auditados exigidos por el Servicio de Rentas que serán preparados por el contribuyente.

Atentamente,



**Ego Ronald Pilco Ch.**  
**SC-RNAE No.1350.**

Guayaquil, 30 de Abril de, 2020

# SULAMIL S.A.

## ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

---

| <b><u>Contenido</u></b>                                                                  | <b><u>Página</u></b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Estado de situación financiera                                                           | 6                    |
| Estado de resultado integral:                                                            | 7                    |
| Presentación de un único estado, con gastos analizados por función                       | 8                    |
| Estado de cambios en el patrimonio                                                       | 9                    |
| Estado de flujos de efectivo:                                                            |                      |
| Método indirecto para reportar flujo de efectivo proveniente de actividades de operación | 10                   |
| Notas a los estados financieros consolidados                                             | 11                   |

### Abreviaturas

|        |                                                                               |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------|
| NIC    | Norma Internacional de Contabilidad                                           |
| NIIF   | Norma Internacional de Información Financiera                                 |
| CINIIF | Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera |
| NEC    | Normas Ecuatorianas de Contabilidad                                           |
| SRI    | Servicio de Rentas Internas                                                   |
| PCGA   | Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados                             |
| FV     | Valor razonable (Fair value)                                                  |
| US\$   | U.S. dólares                                                                  |

## **ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**

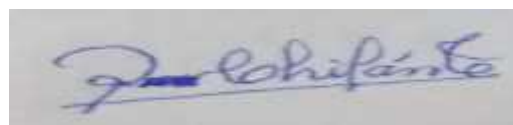
|                                                                          | <b><u>Nota</u></b> | <b><u>Página</u></b> |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Información general                                                      | 1                  | 11                   |
| Políticas contables significativas                                       | 2                  | 11                   |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                                      | 3                  | 20                   |
| Cuentas Comerciales por Cobrar                                           | 4                  | 20                   |
| Otras cuentas por cobrar                                                 | 5                  | 20                   |
| Impuestos corrientes                                                     | 6                  | 21                   |
| Propiedades, planta y equipo                                             | 7                  | 24                   |
| Cuentas comerciales por pagar                                            | 8                  | 24                   |
| Otras cuentas por Pagar                                                  | 9                  | 24                   |
| Provisiones                                                              | 10                 | 25                   |
| Patrimonio                                                               | 11                 | 25                   |
| Ingresos Operacionales                                                   | 12                 | 26                   |
| Gastos de Operación                                                      | 13                 | 26                   |
| Pasivos Contingentes                                                     | 14                 | 27                   |
| Hechos ocurridos después de la fecha del período sobre el que se informa | 15                 | 27                   |
| Aprobación de los estados financieros                                    | 16                 | 27                   |

**SULAMIL S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

| ACTIVOS                                              | Notas | Diciembre 31,       |                   |
|------------------------------------------------------|-------|---------------------|-------------------|
|                                                      |       | 2019                | 2018              |
| <b>Activos corrientes</b>                            |       |                     |                   |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                  | 3     | 47,456.94           | 72,304.04         |
| Inversiones                                          |       | 756,896.21          | 247,272.11        |
| Cuentas Comerciales por Cobrar                       | 4     | 154,461.45          | 134,862.95        |
| Otras cuentas por Cobrar                             | 5     | 3,749.94            | -                 |
| Activos por Impuestos Corrientes                     | 6     | 15,203.62           | 11,959.48         |
| Inventarios                                          |       | 223,830.57          | 137,756.16        |
| <b>Total activos corrientes</b>                      |       | <b>1,201,598.73</b> | <b>604,154.74</b> |
| <b>Activos no corrientes</b>                         |       |                     |                   |
| Propiedades, planta y equipo                         | 7     | -                   | -                 |
| Otros Activos a largo plazo                          |       | -                   | -                 |
| <b>Total activos no corrientes</b>                   |       | <b>-</b>            | <b>-</b>          |
| <b>Total activos</b>                                 |       | <b>1,201,598.73</b> | <b>604,154.74</b> |
| <b>Pasivo y patrimonio de los accionistas</b>        |       |                     |                   |
| <b>Pasivo corriente</b>                              |       |                     |                   |
| Cuentas Comerciales por pagar                        | 8     | 302,534.96          | 327.11            |
| Otras Cuentas por Pagar                              | 9     | 2,928.94            | 759.08            |
| Pasivos por Impuestos Corrientes                     |       | 39,764.88           | 33,425.03         |
| Provisiones                                          | 10    | 32,453.21           | 25,662.03         |
| <b>Total pasivos corrientes</b>                      |       | <b>377,681.99</b>   | <b>60,173.25</b>  |
| <b>Pasivos no corrientes</b>                         |       |                     |                   |
| Prestamos a Largo Plazo                              | 12    | 193,350.57          | 61,445.02         |
| <b>Total pasivos no corrientes</b>                   |       | <b>193,350.57</b>   | <b>61,445.02</b>  |
| <b>Patrimonio</b>                                    | 11    |                     |                   |
| Capital Social                                       |       | 800.00              | 800.00            |
| Reserva Legal                                        |       | 400.00              | 400.00            |
| Utilidad no distribuida ejercicios anteriores        |       | 469,092.49          | 375,459.99        |
| Superavit por Revaluacion Propiedad, Planta y Equipo |       | 41,465.37           | 12,243.98         |
| Resultados del Ejercicio                             |       | 118,808.31          | 93,632.50         |
| <b>Total patrimonio de los accionistas</b>           |       | <b>630,566.17</b>   | <b>482,536.47</b> |
| <b>Total pasivo y patrimonio</b>                     |       | <b>1,201,598.73</b> | <b>604,154.74</b> |



Ab. David Abramowicz  
Gerente General



Sra. Rosanna Chilan  
Contadora General

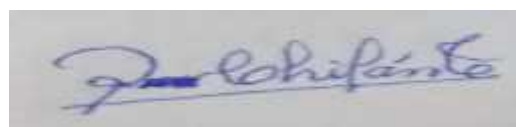
**SULAMIL S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

|                                                           | Notas | Diciembre 31,       |                    |
|-----------------------------------------------------------|-------|---------------------|--------------------|
|                                                           |       | 2019                | 2018               |
|                                                           |       | (en U.S. dólares)   |                    |
| Ingresos Operacionales                                    | 12    | 1,807,687.82        | 1,057,017.03       |
| Costo de Venta                                            |       | (1,420,118.87)      | (819,133.95)       |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>                                     |       | <b>387,568.95</b>   | <b>237,883.08</b>  |
| <b>GASTOS:</b>                                            |       |                     |                    |
| Gastos de administración                                  | 13    | (202,008.26)        | (90,305.76)        |
| Gastos financieros                                        |       | (1,725.28)          | (855.49)           |
| <b>Total Gastos Operacionales</b>                         |       | <b>(203,733.54)</b> | <b>(91,161.25)</b> |
| <b>Utilidad Operacional</b>                               |       | <b>183,835.41</b>   | <b>146,721.83</b>  |
| <b>Ingresos-Egresos no Operacionales</b>                  |       |                     |                    |
| Otros Ingresos                                            | 17    | 2,721.29            | 2,757.62           |
| <b>Total Otros Ingresos-Egresos no Operacionales</b>      |       | <b>2,721.29</b>     | <b>2,757.62</b>    |
| <b>Utilidad (pérdida) antes participación e impuestos</b> |       | <b>186,556.70</b>   | <b>149,479.45</b>  |
| Menos gasto por participación laboral                     |       | (27,983.51)         | (22,421.92)        |
| Menos gasto por impuesto a la renta                       |       | (39,764.88)         | (33,425.03)        |
| <b>Resultado del ejercicio</b>                            |       | <b>118,808.31</b>   | <b>93,632.50</b>   |

Ver notas a los estados financieros



Ab. David Abramowicz  
Gerente General



Sra. Rosanna Chilan  
Contadora General



**SULAMIL S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (Continuación...)**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

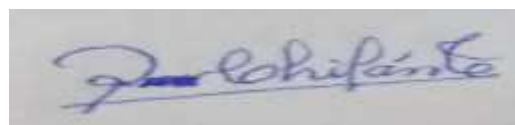
|                                  | Diciembre 31,     |                  |
|----------------------------------|-------------------|------------------|
|                                  | 2019              | 2018             |
|                                  | (en U.S. dólares) |                  |
| Utilidad del año atribuible a:   |                   |                  |
| Propietarios de la controladora  | 118.808,31        | 93.632,50        |
| Participaciones no controladoras | -                 | -                |
| Total                            | <b>118.808,31</b> | <b>93.632,50</b> |
| UTILIDAD POR ACCIÓN:             | -                 | -                |
| <b>Básica (en U.S. dólares)</b>  | <b>148,51</b>     | <b>117,04</b>    |

Ver notas a los estados financieros




---

Ab. David Abramowicz  
Gerente General




---

Sra. Rosanna Chilan  
Contadora General

**SULAMIL S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

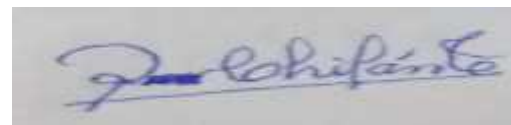
|                                          | Capital       | Reserva legal | Revaluó de inventario | Otras Reservas | Resultados acumulados | Resultados Integrales | Total             |
|------------------------------------------|---------------|---------------|-----------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| <b>Saldos al 31 de diciembre de 2017</b> | <b>800,00</b> | <b>400,00</b> | -                     | -              | <b>374.277,00</b>     | -                     | <b>375.477,00</b> |
| Revaluo de inventario                    |               |               | 12.244,00             |                |                       |                       | 12.244,00         |
| Resultado del ejercicio 2018             |               |               |                       |                | 93.633,00             | -                     | 93.633,00         |
| Variacion en supuestos actuariales       |               |               |                       |                |                       | 1.182,00              | 1.182,00          |
| <b>Saldos al 31 de diciembre de 2018</b> | <b>800,00</b> | <b>400,00</b> | <b>12.244,00</b>      | -              | <b>467.910,00</b>     | <b>1.182,00</b>       | <b>482.536,00</b> |
| Revaluo de inventario                    |               |               | 29.221,37             |                |                       |                       | 29.221,37         |
| Resultado del ejercicio 2019             |               |               |                       |                |                       | 118.808,31            | 118.808,31        |
| <b>Saldos al 31 de diciembre de 2019</b> | <b>800,00</b> | <b>400,00</b> | <b>41.465,37</b>      | -              | <b>467.910,00</b>     | <b>119.990,31</b>     | <b>630.565,68</b> |

Ver notas a los estados- financieros




---

Ab. David Abramowicz  
Gerente General




---

Sra. Rosanna Chilan  
Contadora General

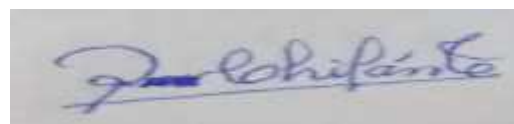
**SULAMIL S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

|                                                                                                       | <b>31 de diciembre</b> |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------|
|                                                                                                       | <b>2019</b>            | <b>2018</b>      |
|                                                                                                       | <i>(US Dólares)</i>    |                  |
| <b>Efectivo de actividades de operación</b>                                                           |                        |                  |
| Flujo neto de efectivo usado en actividades de Operación                                              |                        |                  |
| Resultado del ejercicio                                                                               | 118.808,31             | 93.632,50        |
| Ajuste al Patrimonio                                                                                  | -                      | -                |
| Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación: |                        |                  |
| Depreciación                                                                                          | -                      | -                |
| <b>Cambios en activos y pasivos de operación:</b>                                                     |                        |                  |
| (Aumento) disminución en cuentas y documentos por cobrar                                              | (529.222,60)           | 45.963,00        |
| (Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar                                                     | (3.749,94)             |                  |
| Aumento (disminución) en activos por impuestos corrientes                                             | (3.244,14)             |                  |
| (Aumento) disminución en inventario de mercaderías                                                    | (86.074,41)            | 15.885,00        |
| (Aumento) disminución en cuentas y documentos por pagar                                               | 302.207,85             | (78.425,00)      |
| Aumento (disminución) en pasivos por impuestos corrientes                                             | 6.339,85               | 1.620,00         |
| Aumento (disminución) en pasivos acumulados                                                           | 6.791,18               | (29.207,46)      |
| <b>Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación</b>                                 | <b>(188.143,90)</b>    | <b>49.468,04</b> |
| <b>Efectivo utilizado por actividades de inversión:</b>                                               |                        |                  |
| Aumento (disminución) en propiedades y equipos                                                        | 29.221,39              | -                |
| <b>Efectivo neto utilizado por actividades de inversión</b>                                           | <b>29.221,39</b>       | <b>-</b>         |
| <b>Efectivo provisto por actividades de financiamiento:</b>                                           |                        |                  |
| (Aumento) Pago de préstamos bancarios a corto plazo                                                   | 134.075,41             |                  |
| <b>Efectivo provisto por actividades de financiamiento</b>                                            | <b>134.075,41</b>      | <b>-</b>         |
| (Aumento) disminución de efectivo y equivalentes de efectivo                                          | (24.847,10)            | 49.468,04        |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año                                              | 72.304,04              | 22.836,00        |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>                                           | <b>47.456,94</b>       | <b>72.304,04</b> |

Ver notas a los estados financieros consolidados



Ab. David Abramowicz  
Gerente General



Sra. Rosanna Chilan  
Contadora General

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**SULAMIL S.A.** fue constituida el 08 de Noviembre del 2013, siendo su objetivo social principal la actividad de venta al por mayor y menor de artículos de ferretería.

La compañía tiene su domicilio tributario en la Calle VELEZ; Número 1701; Intersección ESMERALDAS; Referencia Ubicación DIAGONAL A LA CEVICHERIA DE MARCELO; de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas.

Al 31 de diciembre del 2019, el personal total de la compañía es de 4 empleados, que se encuentran distribuidos en los diversos departamentos de la compañía.

Los estados financieros de SULAMIL S.A. para el año terminado al 31 de diciembre de 2019, fueron aprobados y autorizados por la gerencia para su emisión el 15 de marzo de 2020 y serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas. En opinión de la gerencia estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

### ***Situación económica del Ecuador***

Durante el 2019, la situación económica del país ha presentado leves indicios de mejora, sin embargo los precios de exportación del petróleo no han recuperado niveles de años anteriores, lo cual continúa afectando la liquidez de ciertos sectores económicos del país.

Las autoridades continúan enfrentando esta situación y siguen implementando medidas económicas como financiamiento del déficit fiscal, mediante la emisión de bonos del estado y organismos internacionales, incrementos en ciertos tributos, entre otras medidas. A pesar del anuncio de recortes en el gasto fiscal la falta de incentivos en el sector privado sigue generando un estancamiento en la demanda

La administración de la compañía considera que la situación antes indicada ha originado efectos en las operaciones tales como disminución en líneas de créditos locales para realizar nuevas inversiones y disminución en créditos para capital de trabajo.

## **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### ***2.1 Declaración de cumplimiento***

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Interancional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para Pymes.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **SULAMIL S.A.** al 31 de diciembre del 2019, el resultado de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

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

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para Pymes 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

## **2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de SULAMIL S.A. comprenden los estados de situación financiera 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2019, los estados consolidados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Interancional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para Pymes.

### **Base de medición**

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, con excepción de los beneficios a empleados a largo plazo que son valorados con base en métodos actuariales.

### **Moneda funcional y de presentación**

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 21 (NIC 21) “Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera” ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el Mercado Ecuatoriano cuya moneda de curso legal y de unidad de cuenta es el dólar estadounidense. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del dólar de los Estados Unidos de América se consideran “moneda extranjera”. Los Estados Financieros se presentan en dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Compañía.

### **Transacciones y saldos en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de la Compañía al tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a la fecha de reporte se vuelven a convertir a la moneda funcional según el tipo de cambio prevaleciente a esa fecha. El diferencial cambiario que surge a raíz de la reconversión se reconoce en el estado consolidado de resultados integrales.

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

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

## **2.4 Cuentas comerciales por cobrar**

Las cuentas comerciales por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

## **2.5 Inventarios**

La compañía mantiene inventario de mercaderías ya que su actividad es comercial. Al 31 de diciembre del 2019 se mantenía un stock mínimo de inventario de ferretería a ser utilizados. Para efectos de registro contable, dicho inventario de ferretería cargado directamente al costo.

## **2.6 Propiedades, planta y equipo**

### **2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

### **2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

### **2.6.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación**

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación de este previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado por la empresa. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del período.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo, sobre el impuesto a la renta, si los hubiere, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*.

#### **2.6.4 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan los elementos de propiedades y equipos y los años de vida útil usadas en el cálculo de la depreciación:

| <b>Propiedad, Planta y Equipos</b> | <b>Años de vida Útil</b> |
|------------------------------------|--------------------------|
| Edificios                          | 20                       |
| Maquinas y equipos                 | 10                       |
| Muebles y enseres                  | 10                       |
| Equipos de computacion             | 3                        |
| Vehiculo                           | 5                        |

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios o instalaciones que pueden estar asentados sobre los mismos y se entienden que tienen una vida útil infinita y, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los activos en proceso están registrado al costo de adquisición. La depreciación de estos activos comienza cuando están en condiciones de uso.

#### **2.6.5 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

#### **2.6.6 Activos Financieros**

La utilidad o pérdida que surja de la revalorización o deterioro de un activo financiero es calculada como la diferencia entre el valor razonable y el valor en libros de dicho activo y será reconocida en el resultado.

### **2.7 Préstamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

### **2.8 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 65 días.

La empresa tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.



Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes

## **2.9 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación, las principales provisiones incurridas son:

### **2.9.1 Participación de los trabajadores en las utilidades**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía ha constituido provisión por este concepto un monto aproximado de US\$27.983,51.

### **2.9.2 Provisión para impuesto a la renta**

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

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente del período corriente se miden por los importes que se espera recuperar o pagar de o a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

Para la provisión para impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto (25%) aplicable a las utilidades gravables o el valor del anticipo mínimo calculado, el mayor y se carga a los resultados del año en que se devenga.

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía ha constituido provisión por este concepto un monto aproximado de US\$ 39.764,88.

#### ***Impuesto a la renta diferido***

El impuesto a la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles. Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles. El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada

fecha de cierre del periodo sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia imponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporarias se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigente establecida en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y sus reformas. Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y la misma jurisdicción fiscal.

El activo por impuestos diferidos no se descuenta a su valor actual y se clasifica como no corriente.

## **2.10 Beneficios a empleados**

El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y los costos del servicio presente y pasado son determinados al final de cada año en base a cálculos actuariales realizados por un actuario independiente, utilizando el Metodo de la Unidad de Credito Proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la formula del plan, de tal forma que se atribuye la misma cantidad de beneficios a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales. Las hipótesis actuariales significativas para calcular el valor presente de dichos beneficios son: Tasas de descuentos según bonos corporativos de alta calidad ecuatorianos, tasa de incrementos salarial y tabla de mortalidad e invalidez IESS.

La NIC 19 Planes de Beneficios Definidos Requiere que la tasa utilizada para descontar las obligaciones por beneficios Post-Empleo debe determinarse considerando como referencia rendimientos de mercado profundo sobre bonos corporativos de alta calidad a nivel de la moneda, sin que la entidad limite su evaluación al mercado o país en el cual opera, también debe considerar otros mercados o países. Al ser dólar de los Estados Unidos la moneda de circulación en Ecuador y en la que se van a pagar los pasivos por beneficios definidos la tasa para descontar los pasivos por beneficios definidos debe ser determinada por referencia a la tasa de los rendimientos del mercado profundo de bonos corporativos de alta calidad de los Estados Unidos.

Los costos por servicios presente y pasado se reconocen inmediatamente en los resultados del periodo en el que surgen, así como el interés devengado por la obligación de beneficios definidos.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se reconocen en otro resultado integral en el periodo en el que surgen y se acumulan en el patrimonio y no son reclasificados a la utilidad o pérdida del periodo.

#### **2.10.1 Jubilación patronal**

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

La empresa durante el año 2019 no contrató a un perito para que efectúe el cálculo de provisión de la jubilación patronal, sin contabilizar valor alguno.

#### **2.10.2 Bonificación por desahucio**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

La empresa durante el año 2019 no contrató a un perito para que efectúe el cálculo de bonificación por desahucio, sin contabilizar valor alguno.

### **2.11 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

#### **2.11.1 Ingresos por Comision**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes o servicios deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **2.12 Costos y Gastos**

**SULAMIL S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos (método del devengado), independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**2.13 Normas Nuevas y Revisadas Emitidas en Vigencia.**

| Norma     | Tema                                                                                                                                                            | Aplicación Obligatoria para ejercicios iniciados a partir de: |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| NIC 28    | mejoras realiccionadas con la medicion de una asociada o una empresa conjunta a su valor razonable                                                              | 1 de Enero 2018                                               |
| NIC 40    | Enmiendas referentes a transferencias de propiedad de inversion y que las mismas deben realizarse cuando hay un cambiodesmostrable en el uso del activo         | 1 de Enero 2018                                               |
| NIIF 1    | Enmiendas relacionadas a la eliminacion de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez con respecto a la NIIF 7, la NIC 19 y la NIIF 10.   | 1 de Enero 2018                                               |
| NIIF 2    | Las enmiendas aclaran como contabilizar determinados tipos de operaciones de pago basados en acciones.                                                          | 1 de Enero 2018                                               |
| NIIF 4    | Enmiendas a la NIIF 4" Contratos de Seguros" relativas a la aplicación de las NIIF 9 (instrumentos financieros)                                                 | 1 de Enero 2018                                               |
| NIIF 9    | Corresponde a la revision final de la NIIF 9 (instrumentos financieros), que se reemplaza las publicadas anteriormente y a la NIC 39 y sus guías de aplicación. | 1 de Enero 2018                                               |
| NIIF 15   | Publicacion de la norma "Reconocimiento de los Ingresos procedentes de los contratos con los clientes", esta norma reemplazara a la NIC 11 y 18                 | 1 de Enero 2018                                               |
| CINIIF 22 | Aclaracion sobre transacciones en moneda extranjera o partes de transacciones en las que existe una contraprestacion denominada o tasa de una moneda extranjera | 1 de Enero 2018                                               |

La compañía considera que la aplicación de las normas nuevas que entraron en vigencia a partir del 1 de enero del 2019, antes mencionadas, no han tenido un efecto material sobre la situación financiera, los resultados de sus operaciones o sus flujos de efectivos.

**2.14 Normas e interpretaciones nuevas y modificadas, aun no vigentes**

Al 31 de diciembre del 2019, se han publicados nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatorias en la preparación de los estados financieros de la compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

| Norma     | Tema                                                                                                                                    | Aplicación Obligatoria para ejercicios iniciados a partir de: |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| NIC 28    | Aclaracion sobre el registro a largo plazo de una inversion que no esta aplicando el valor patrimonial proporcional                     | 1 de Enero 2019                                               |
| NIIF 16   | Publicacion de la norma " Arrendamiento" esta norma reemplazara a la NIC 17                                                             | 1 de Enero 2019                                               |
| NIIF 9    | Enmienda a la NIIF 9 (Instrumento financieros) realcionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados | 1 de Enero 2019                                               |
| CINIIF 23 | Interpretacion que clarifica el reconocimiento y medicion de las incertidumbre sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta        | 1 de Enero 2019                                               |
| NIIF 17   | Norma que reemplaza a la NIIF 4" Contratos de Seguro"                                                                                   | 1 de Enero 2021                                               |

La compañía ha deciso no aplicar anticipadamente estas Normas y estima que la adopcion de las mismas puede tener un impacto sobre los estados financieros en el periodo en que se apliquen por primera vez, sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

|                                       | 31 de diciembre     |                  |
|---------------------------------------|---------------------|------------------|
|                                       | 2019                | 2018             |
|                                       | <i>(US Dólares)</i> |                  |
| Caja / Banco                          | 47.456,94           | 72.304,00        |
| <b>Total Efectivos y Equivalentes</b> | <b>47.456,94</b>    | <b>72.304,00</b> |

Los saldos reflejados como Efectivo y sus equivalentes se encuentran conciliadas con los saldos establecidos en los estados de cuentas respectivos

### 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas comerciales por cobrar es como sigue:

|                                              | 31 de diciembre     |                   |
|----------------------------------------------|---------------------|-------------------|
|                                              | 2019                | 2018              |
|                                              | <i>(US Dólares)</i> |                   |
| Clientes                                     | 160,789.03          | 141,200.51        |
| Provisiones de cuentas incobrables           | (6,327.58)          | (6,337.56)        |
| <b>Total Cuentas y Documentos por cobrar</b> | <b>154,461.45</b>   | <b>134,862.95</b> |

SULAMIL S.A. no ha reconocido provisión alguna por cuentas dudosas de cobro, debido a que se maneja en función de anticipo de clientes, manteniendo el saldo con vencimientos menores a los 90 días. Hasta presente fecha, la compañía no ha experimentado ningún incumplimiento de las partes contratantes.

### 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las otras cuentas por cobrar se detallan de la siguiente manera:

|                                       | 31 de diciembre     |          |
|---------------------------------------|---------------------|----------|
|                                       | 2019                | 2018     |
|                                       | <i>(US Dólares)</i> |          |
| Anticipo a Proveedores                | 3.749,94            | -        |
| <b>Total Otras Cuentas por cobrar</b> | <b>3.749,94</b>     | <b>-</b> |

El saldo reflejado en Otras Cuentas por Cobrar corresponde a cobros a terceras personas por un valor de \$3.749,94 los mismos que no generan intereses a favor de compañía.

## **6. IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

|                                               | <b>31 de diciembre</b> |                  |
|-----------------------------------------------|------------------------|------------------|
|                                               | <b>2019</b>            | <b>2018</b>      |
|                                               | <i>(US Dólares)</i>    |                  |
| Cred. Trib. IR                                | 15,203.62              | 9,416.83         |
| Cred. Trib. IVA                               | -                      | 2,542.65         |
| <b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b> | <b>15,203.62</b>       | <b>11,959.48</b> |

El saldo al 31 de diciembre del 2019 de Crédito Tributario tanto en IR se encuentra conciliado con el saldo reflejado en las declaraciones anuales efectuadas por la compañía.

### **Impuesto a la renta corriente Reconocido en los resultados**

Una reconciliación entre resultados según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

**SULAMIL S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

|                                                                          | <b>31 de diciembre</b> |                   |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------|
|                                                                          | <b>2019</b>            | <b>2018</b>       |
|                                                                          | <i>(US Dólares)</i>    |                   |
| <b>Utilidad del año antes participación e impuesto a la renta</b>        | <b>186,556.70</b>      | <b>149,479.45</b> |
| (-) Participación de trabajadores                                        | (27,983.51)            | (22,421.92)       |
| <b>Utilidad según estados financieros antes del impuesto a la renta.</b> | <b>158,573.20</b>      | <b>127,057.53</b> |
| Impuesto a la renta                                                      |                        |                   |
| (+) Gastos no deducibles                                                 | 486.33                 | 6,642.60          |
| (-) Deducciones adicionales                                              | -                      | -                 |
| <b>Base Tributaria</b>                                                   | <b>159,059.53</b>      | <b>133,700.13</b> |
| <b>Impuesto a la renta causado 25%</b>                                   | <b>(1) 39,764.88</b>   | <b>33,425.03</b>  |
| Anticipo de impuesto a la renta calculado                                | (2) -                  | -                 |
| Rebaja en el saldo del anticipo por pagar (Decreto 210)                  | (3) -                  | -                 |
| <b>Total de anticipo de impuesto a la renta</b>                          | <b>-</b>               | <b>-</b>          |
| <b>Gastos por impuesto a la renta:</b>                                   |                        |                   |
| Corriente                                                                | 39,764.88              | 33,425.03         |
| Diferido                                                                 | -                      | -                 |
| <b>Impuesto a la renta corriente reconocido en resultados</b>            | <b>39,764.88</b>       | <b>33,425.03</b>  |

- (1) De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución.
- (2) 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 los ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.
- (3) El 7 de diciembre del 2017, se promulgo en el Primer suplemento del registro Oficial No.135 del Decreto Ejecutivo No.210, mediante el cual se dispone rebajas en el pago del anticipo de impuesto a la renta correspondiente al año 2017 del 100%, 60% y 40%, para las sociedades cuyas ventas o ingresos anuales, cumplan con los montos establecidos en el mismo.

Las declaraciones de impuestos han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta el año 2015. De acuerdo con las disposiciones legales, las Autoridades Tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de Impuestos a la renta de la entidad dentro de los 3 años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentado, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterios en cuanto al tratamiento fiscal de ingresos exentos, gastos deducibles y otros.

### **Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción**

Con fecha diciembre 29 del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No.351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva de tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2012, 23% para el año 2013 y 22% a partir del año 2014.
- Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuestras sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- Deducción del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por “Medianas Empresas”
- Exoneración de retenciones en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- Exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva para las nuevas sociedades.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

### **Aspectos Tributarios de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera**

El 29 de diciembre del 2017, se promulgo en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No.150, la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, la cual está en vigencia para el ejercicio 2017 e incluyen entre otros aspectos tributarios lo siguiente, los mismos que podrían tener impacto en la Compañía:

- Serán deducibles los pagos efectuados por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicio anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta.
- Los ingresos gravables obtenidos por sociedades aplicarán la tarifa general del impuesto a la renta del 25%. No obstante, la tarifa impositiva se incrementará al 28% cuando los accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa de 28% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento



Asimismo, aplicará la tarifa del 28% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establece el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables

- Para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, no se considerarán en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, aportes patronales; y no se considerarán de los rubros de activos, costos y gastos y patrimonio, los gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de bienes o provisión de servicios
- Sobre operaciones de más de US\$1,000 se establece la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, para que el costo o gasto sea deducible para el cálculo del impuesto a la renta y el crédito tributario para el IVA sea aplicable.

#### **Precios de Transferencia**

De acuerdo con disposiciones legales vigentes para los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y locales con ciertas condiciones, dentro de un mismo ejercicio fiscal en un monto acumulado superior a los US\$3 millones, deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, y aquellos contribuyentes en un monto acumulado superior a los US\$15 millones, deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia. Durante el año terminado el 31 de diciembre del 2019, las operaciones celebradas con partes relacionadas locales, no superaron los montos acumulados antes mencionados.

### **7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Durante el período 2019 la compañía no registró adiciones en sus activos de propiedad planta y equipos.

### **8. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

|                                            | <b>31 de diciembre</b> |               |
|--------------------------------------------|------------------------|---------------|
|                                            | <b>2019</b>            | <b>2018</b>   |
|                                            | <i>(US Dólares)</i>    |               |
| Proveedores locales (1)                    | 302,534.96             | 327.11        |
| <b>Total Cuentas Comerciales por Pagar</b> | <b>302,534.96</b>      | <b>327.11</b> |

- (1) El saldo de proveedores locales se encuentra conciliados con las facturas físicas ingresadas en el sistema y tiene vencimiento a menos de 180 días sin generar intereses.

## 9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de otras cuentas por pagar es como sigue:

|                                      | <b>31 de diciembre</b> |               |
|--------------------------------------|------------------------|---------------|
|                                      | <b>2019</b>            | <b>2018</b>   |
|                                      | <i>(US Dólares)</i>    |               |
| Otros Pasivos Corrientes             | 1,021.18               | 27.51         |
| Anticipo de Clientes                 | 1,907.76               | 731.57        |
| <b>Total Otras Cuentas por Pagar</b> | <b>2,928.94</b>        | <b>759.08</b> |

## 10. PROVISIONES

Un resumen de las provisiones y pasivos acumulados es como sigue:

|                          | <b>31 de diciembre</b> |                  |
|--------------------------|------------------------|------------------|
|                          | <b>2019</b>            | <b>2018</b>      |
|                          | <i>(US Dólares)</i>    |                  |
| Obligaciones con el IESS | 522.74                 | 519.06           |
| Participación Laboral    | 27,983.51              | 22,421.92        |
| Beneficios Sociales      | 3,946.96               | 2,721.05         |
| <b>Total Provisiones</b> | <b>32,453.21</b>       | <b>25,662.03</b> |

- (1) Al 31 de diciembre del 2019 la compañía mantiene pasivos con el IESS por valores pendientes sobre planillas de aportes, de fondos de reserva y de responsabilidad patronal, pendientes de cancelación.
- (2) De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades liquidas o contables.

## 11. PATRIMONIO

Un resumen de capital emitido es como sigue:

### 11.1 *Capital Social*

El capital social autorizado de SULAMIL S.A. consiste en 800 acciones de US\$1 valor nominal unitario (al 31 de diciembre de 2019), las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

### 11.2 *Aporte para Futura Capitalización.*

Al 31 de diciembre del 2019 SULAMIL S.A. la Compañía mantenía aportes a futuras capitalizaciones por US\$0

### 11.3 *Reservas*

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo

**SULAMIL S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2019 la compañía tiene provisionado US\$400.00 como reserva legal.

**Otras Reservas** - Al 31 de diciembre del 2019 mantiene como otras reservas US\$0.00

#### **11.4 Resultados Acumulados**

Al 31 de diciembre del 2019 SULAMIL S.A. mantenía resultados acumulados por US\$469.092,49

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía determinó una Utilidad del ejercicio de US\$118.808,31 para distribución de los accionistas.

### **12. INGRESOS OPERACIONALES**

Un resumen de los ingresos operacionales es como sigue:

|                                          | <b>31 de diciembre</b> |                     |
|------------------------------------------|------------------------|---------------------|
|                                          | <b>2019</b>            | <b>2018</b>         |
|                                          | <i>(US Dólares)</i>    |                     |
| Ventas con tarifa diferente de 0% de IVA | 619,337.16             | 29,138.74           |
| Ventas con tarifa 0% de IVA              | 1,188,350.66           | 1,027,878.29        |
| <b>Total Ingresos Operacionales</b>      | <b>1,807,687.82</b>    | <b>1,057,017.03</b> |

Las ventas de artículos de ferretería representaron el 100% de los ingresos de la compañía y estos corresponden a las ventas de estas. Durante el periodo 2019, los ingresos ordinarios incluidos en el estado de resultado integral por US\$1'807.687,82, con relación a los ingresos ordinarios reportados en las declaraciones del impuesto al valor agregado, no se encontraron diferencia entre ellos.

### **13. GASTOS DE OPERACIÓN**

Los gastos de operación se encuentran plenamente segregados acorde a la actividad de la compañía y se comprende de los gastos administración, ventas y otros ingresos-gastos de operación los cuales se detallan de la siguiente manera.

- Un resumen de los gastos de administración es como sigue:

**SULAMIL S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

|                                                      | <b>31 de diciembre</b> |                    |
|------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|
|                                                      | <b>2019</b>            | <b>2018</b>        |
|                                                      | <i>(US Dólares)</i>    |                    |
| Gasto de Personal                                    | (29,041.32)            | (28,841.44)        |
| Beneficios sociales                                  | (14,188.48)            | (8,843.81)         |
| Aporte al IESS                                       | (5,948.74)             | (5,907.84)         |
| Honorarios                                           | (1,211.31)             | (6,700.88)         |
| Jubilación patronal                                  | (192.12)               | (320.00)           |
| Desahucio                                            | (216.72)               | (260.00)           |
| Otros Beneficios a empleados                         | (12,584.96)            | (20,379.58)        |
| Pérdida por deterioro                                | -                      | (7,465.34)         |
| Promocion y Publicidad                               | (25,990.36)            | (212.13)           |
| Transporte                                           | (356.25)               | (1,570.00)         |
| Suministro y Materiales                              | -                      | (156.61)           |
| Mantenimiento                                        | (5,624.76)             | (3,790.54)         |
| Seguros y Reaseguros                                 | (7,532.42)             | (274.27)           |
| Impuestos, contribuciones y otros                    | (2,836.65)             | (3,051.83)         |
| Operaciones Administrativas, consultoria y similares | (69,448.63)            | -                  |
| Iva Cargado al gasto                                 | (7,558.06)             | (2,522.14)         |
| Otros Gastos                                         | (19,277.48)            | (9.35)             |
| Gastos financieros                                   | (1,725.28)             | (855.49)           |
| <b>Total Gasto de Administración</b>                 | <b>(203,733.54)</b>    | <b>(91,161.25)</b> |

Los gastos de administración comprenden a los incurridos por el personal administrativo conformado por sueldos, salarios, beneficios sociales, bonificaciones y demás del personal; así mismo se encuentra considerados honorarios a personal externo, impuestos, seguros, depreciaciones y servicios en general.

#### **14. PASIVOS CONTINGENTES**

##### **14.1 *Revision Tributaria Sri***

A la fecha de este informe la empresa no ha sido notificada con el inicio de una revisión por parte del Servicio de Rentas Internas.

#### **15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión del informe del auditor independiente no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

#### **16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros consolidados serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.

---