

IMPORTADORA METROPUBLI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (Expresadas en dólares de E.U.A.)

1 – INFORMACIÓN GENERAL

IMPORTADORA METROPUBLI S.A. (en adelante la Compañía) fue constituida como una sociedad anónima el 11 de junio de 2014 en Guayaquil - Ecuador e inscrita el 2 de junio del 2014 en el Registro Mercantil. Su domicilio social se encuentra en la ciudad de Guayaquil sector norte Cda. La Garza II mt.82 entre 3 y 4 y su actividad principal es la venta de equipos de impresión, equipos complementarios y suministros publicitarios.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido elaborados por el Contador de la Compañía y fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Accionistas.

2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

2.1 Bases de preparación.

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las NIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.2 Moneda funcional

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador.

2.3 Uso de estimaciones y juicios.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la gerencia emita su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en que las estimaciones y supuestos son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 3.

Políticas contables significativas

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación y presentación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.4 Efectivo.

Incluyen el efectivo en caja y los saldos en cuentas corrientes bancarias.

2.5 Activos y pasivos financieros

2.5.1 Clasificación

La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características se explican seguidamente:

Préstamos y cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera principalmente por las Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a cobros fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como activos no corrientes.

Otros pasivos financieros: representados en el estado de situación financiera por las obligaciones con instituciones financieras, cuentas por pagar a proveedores y otros. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.5.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento:

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo, siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable con cambios en resultados.

Medición posterior:

Activos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a. Cuentas por cobrar comerciales: Corresponde a saldos adeudados por los clientes por las ventas de bienes realizadas en el curso normal de los negocios.
- b. Otras cuentas por cobrar: Corresponden a los préstamos y anticipos de remuneraciones otorgados a los empleados de la Compañía y proveedores.

Pasivos Financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a. Proveedores y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta 90 días.
- b. Obligaciones con instituciones financieras: Son pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos que se hayan incluido en la transacción; posteriormente se miden al costo amortizado; los costos financieros se reconocen en los resultados durante la vigencia de la obligación utilizando las tasas de interés pactadas.

2.6 Inventarios.

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto realizable el que resulte menor. El costo de todas sus existencias comprende los costos de compra, otros costos directos (incluidos los impuestos no recuperables y excluye los costos de financiamiento) deducidos los descuentos en compras y bonificaciones otorgados por sus proveedores. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de ventas variables que apliquen.

Las mercaderías en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros costos relacionados con la importación.

2.7 Mobiliario y equipo

Se registran al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro de valor, si hubiere. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de esas partidas.

Los desembolsos posteriores a la compra se incluyen en el valor en libros del activo si se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la Compañía, y los costos se puedan medir razonablemente. Los gastos por reparaciones y mantenimientos se cargan a los resultados durante el período en el que éstos se incurren.

La depreciación se asigna para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta, utilizando las siguientes tasas anuales:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Número de años</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	33.33
Vehículos	5

Las ganancias o pérdidas por la venta o retiro de activos se determina como la diferencia entre los ingresos netos de la transacción y el valor en libros de los activos, son reconocidos en los resultados del año.

2.2 Impuestos.

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultado integral, excepto cuando se trate de partidas que se reconozcan directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

2.2.1. Impuesto corriente

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la tasa aumenta al 35% sobre la proporción de la base imponible que corresponde a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios que sean residentes en paraisos fiscales o regímenes de menor imposición. Si esta participación excede el 50%, la tasa aplicable para la sociedad será del 25%.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de los cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

2.3 Beneficios a los empleados

Los pagos por beneficios a los empleados se reconocen como gastos al momento en que el trabajador ha prestado el servicio que le otorga el derecho a las prestaciones.

Beneficios de corto plazo: Corresponden principalmente a:

- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo: se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- Vacaciones al personal: se registra el costo sobre la base devengada.
- Participación a los trabajadores: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación laboral vigente. Se registra con cargo a los resultados del año.

3.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, *neto* de descuentos e impuesto al valor agregado.

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

3.11 Costos y Gastos

Se registran al costo histórico, a medida que son incurridos, y se registran en el período en que se conocen.

3.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y en las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

4 - CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2.817</u>
Cuentas	
Empleados	102.237
Otras cuentas por cobrar	239
	<u>19.781</u>
	102.238

5 - INVENTARIOS

	<u>2.817</u>
Meradería	
Inventario en tránsito	68.802
	198
	<u>68.358</u>

6 - PAGOS ANTICIPADOS

	<u>2.817</u>
Otros	
	191

7 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	<u>12-31-2016</u>	<u>Adiciones</u>	<u>12-31-2017</u>
Equipos de Computación	7.249	-	7.249
Muebles y Enseres	1.826	-	1.826
Vehículo	-	14.368	14.368
	<u>9.075,84</u>	<u>14.368</u>	<u>23.443</u>
Depreciación acumulada	<u>(2.831)</u>	<u>(2.588)</u>	<u>(5.419)</u>
	<u>6.244</u>	<u>11.780</u>	<u>17.979</u>

A) 31 de Diciembre incluye los siguientes activos totalmente depreciados

	<u>2.817</u>
Equipos de Computación	
	2.804

8 - OTROS ACTIVOS

	<u>2.817</u>
Depositos en garantía	
	3.005

9 - PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**2017**

Proveedores	
Locales no relacionados	15.900
Terminos	11.000
Socios y accionistas	20.850
Otros	7.650
	<u>55.310</u>

10 - OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**2017**

Banco Pichincha	
Préstamo con vencimiento el 31/08/2018 a interés de 11,13%	12.560
Cooperación Agraria	70.727
Préstamo con vencimiento el 30/05/2024 a interés de 12%	
	<u>83.287</u>

11 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo y movimiento de los beneficios a corto plazo es el siguiente:

2017

Aporte personal	490
Fondo de reserva	121
Decimo tercer y cuarto sueldo	2.627
Vacaciones	1.300
Participación a los trabajadores	372
	<u>5.110</u>

12 - IMPUESTOS

Resumen de pasivo por impuesto corriente:

2017

Pasivo por impuesto corriente	
Impuesto a la renta	-
Impuesto al valor agregado	2.680
Retenciones en la fuente:	
Impuesto a la renta	102
Impuesto al valor agregado	170
	<u>2.952</u>

La conciliación entre la utilidad contable y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2017</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	2,337
Partidas conciliatorias:	
Gastos no deducibles	4,385
Utilidad gravable	<u>6,722</u>
Gasto por impuesto a la renta corriente	<u>1,430</u>

13 - PASIVO A LARGO PLAZO

	<u>2017</u>
Terceros	75,000
Otros	<u>26,308</u>
	<u>101,308</u>

14 - CAPITAL SUSCRITO

Está representado por 100 acciones ordinarias de \$1.00 de valor nominal unitario

15 - APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

El monto de \$68,579 de este aporte futuro capitalización, fue decidido por unanimidad, al considerar pérdidas acumuladas por \$ 98,234.56 por parte de los accionistas, debido a la situación financiera de la compañía.

	<u>2017</u>
Aporte futuro capitalización	68,579
Pérdidas Acumuladas	<u>(98,235)</u>
	<u>31,344</u>

16 - RESERVA LEGAL

La Ley de compañías requiere que se transfiera a reserva legal el 10% de la utilidad neta anual, hasta que llegue por lo menos al 50% del capital suscrito. La reserva no puede distribuirse como dividendos a los accionistas excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operación o para capitalizarse.

17- VENTAS Y COSTO DE VENTA

	<u>VENTAS</u> <u>2017</u>	<u>COSTO DE VENTAS</u> <u>2017</u>
Mercadería	<u>235,634</u>	<u>238,109</u>
	<u>235,634</u>	<u>238,109</u>

18 - OTROS INGRESOS

	2017
Intereses ganados	0
Otros, neto	42,350
	<u>42,350</u>

19 - GASTOS POR NATURALEZA

	2017
Sueldos y beneficios a los empleados	64,650
Honorarios profesionales	7,346
Arrendamiento de inmuebles	33,425
Mantenimientos y reparaciones	3,334
Combustibles y lubricantes	2,705
Promoción y publicidad	4,757
Suministros y materiales	4,409
Transporte	3,752
Gastos de gestión	4,738,38
Gastos de viaje	2,705,01
Seguros y fianzas	13,38
Impuestos, contribuciones y otros	2,423
Depreciación	6,165,30
Servicios	3,863
Otros	31,184
	<u>149,945</u>

Remuneraciones y beneficios a empleados

	2017
Sueldos y salarios	46,437
Beneficios sociales	12,438
Aportes al IESS	3,775
	<u>64,650</u>

20 - HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que no se hayan revelado.


DR. CARLOS ANDRÉS NICOLÁS ALCANDÍA
 GERENTE GENERAL


LIC. CPA. PATRICIA CASTAÑEL
 CONTADOR