

IMPORTADORA METROPUBLI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (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. Los Álamos mz.117 v.11 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 2019 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 NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF 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 principales políticas contables utilizadas en la preparación y presentación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.2 Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.3 Activos y pasivos financieros

Incluye las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

2.4 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.

2.5 Mobiliario y equipo

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se registran 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 y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.5.2 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 periodo en que se producen.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo 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 las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Numero de años</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	33,33
Vehículos	5

2.6. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios, se presentan como pasivos corrientes si los pagos tienen vencimientos en un año o menos. De lo contrario se presentan como no corrientes.

2.7 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 trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

2.7.1. 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 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponde a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

2.8 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:

- a. Décimo tercer y décimo cuarto sueldo: se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- b. Vacaciones al personal: se registra el costo sobre la base devengada.
- c. 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.

2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta 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.

2.10 Costos y Gastos

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

3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	<u>2,018</u>	<u>2,019</u>
Efectivo en caja	408	1,853
Depósitos en bancos	9,180	1,529
	<u>9,588</u>	<u>3,382</u>

4 - CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2,018</u>	<u>2,019</u>
Clientes	60,512	44,801
Otras cuentas por cobrar clientes	45,211	89,842
Provisión de cuentas incobrables	(606)	(1,952)
	<u>105,118</u>	<u>132,692</u>
Empleados	2,331	904
Anticipos a proveedores	14,539	41,460
Otras cuentas por cobrar	2,124	12,678
	<u>124,112</u>	<u>187,731</u>

5 - INVENTARIOS

	<u>2,018</u>	<u>2,019</u>
Mercadería	437,004	311,724
Inventario en tránsito	746	1,260
	<u>437,750</u>	<u>312,984</u>

6 - PAGOS ANTICIPADOS

	<u>2,018</u>	<u>2,019</u>
Otros	9,520	6,303

7 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	<u>12-31-2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Venta</u>	<u>12-31-2019</u>
Muebles y Enseros	5,045	9,223	-	14,268
Maquinaria y equipos	-	978	-	978
Equipos de Computación	7,584	3,184	-	10,768
Vehículo	<u>34,821</u>	<u>14,277</u>	-	<u>49,098</u>
	47,450	27,662	-	75,112
Depreciación acumulada	<u>(8,566)</u>	<u>(8,572)</u>	-	<u>(17,138)</u>
	<u>38,884</u>	<u>19,089</u>	-	<u>57,973</u>

	<u>12-31-2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Venta</u>	<u>12-31-2018</u>
Equipos de Computación	7,249	335	-	7,584
Muebles y Enseros	1,826	3,219	-	5,045
Vehículo	<u>14,369</u>	<u>34,821</u>	<u>(14,369)</u>	<u>34,821</u>
	23,443.38	38,376	(14,369)	47,450
Depreciación acumulada	<u>(6,167)</u>	<u>(5,782)</u>	<u>3,383</u>	<u>(8,566)</u>
	<u>17,276</u>	<u>32,593</u>	<u>(10,986)</u>	<u>38,884</u>

8 - OTROS ACTIVOS

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Depósitos en garantía	<u>4,521</u>	<u>6,167</u>

9 - PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2019	2019
Proveedores		
Locales no relacionado	25,178	13,731
Exterior no relacionado	95,843	-
Terceros	17,000	20,399
Otras	10,344	65,249
	<u>143,365</u>	<u>99,379</u>

10 - OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	2019
Coac Jordin Azuaya	
Préstamo con vencimiento el 20 de Mayo 2024 e interés 11%	53,958
Banco Bolivariano	16,196
Préstamo con vencimiento el 26 de julio 2021 e interés de 11.08%	
Banco Amazonas	6,315
Préstamo con vencimiento el 24 de junio 2020 e interés de 11.23%	
Banco Pichincha	
Préstamo con vencimiento el 15 de noviembre 2020 e interés de 11.23%	75,708
Préstamo con vencimiento el 15 de febrero de 2020 e interés de 11.23%	11,957
Préstamo con vencimiento el 3 de diciembre 2021 e interés de 11.23%	35,158
	<u>122,821</u>

11 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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

	2,018	2,019
Aporte patronal	657	997
Fondo de reserva	117	192
Décimo tercer y cuarto sueldo	3,579	5,929
Vacaciones	2,569	4,259
Participación a los trabajadores	1,842	7,965
	<u>8,754</u>	<u>19,342</u>

12 - IMPUESTOS

	2,018	2,019
Activo por impuesto corriente		
Impuesto a la renta (1)	860	8,922
Impuesto al valor agregado (2)	11,517	447
	<u>12,377</u>	<u>9,369</u>
Pasivo por impuesto corriente		
Retenciones en la fuente:		
Impuesto a la renta	822	1,260
Impuesto al valor agregado	1,659	18,816
	<u>2,481</u>	<u>20,075</u>

(1) Corresponde a retenciones efectuados por clientes, las mismas que pueden ser compensadas con el impuesto a la renta causado de periodos futuros y hasta dentro de tres años contados desde la fecha de la declaración y el pago de anticipo de impuesto a la renta en el 2019.

(2) Corresponde al crédito tributario generado en la compra de bienes y servicios.

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

	2,018	2,019
Utilidad antes de impuesto a la renta	10,436	45,134
Partidas conciliatorias		
(+/-) Gastos no deducibles	10,173	588
(-) Deducción empleados nuevos		9,537
Utilidad gravable	<u>20,609</u>	<u>36,106</u>
Gasto por impuesto a la renta corriente	<u>4,534</u>	<u>9,046</u>

13 - PASIVO A LARGO PLAZO

	<u>2,018</u>	<u>2,019</u>
Proveedor local	35,013	28,490
Terceros	164,474	122,809
Obligaciones con instituciones financieras	222,438	200,695
	<u>421,924</u>	<u>352,194</u>

14 - CAPITAL SUSCRITO

Está representado por 800 acciones ordinarias de \$1.00 de valor nominal unitario.

Nombre	Nacionalidad	Acciones	%
Nicolás Alejandro Correa Meneses	Ecuador	300	38%
Maria Gabriela Orellana Solís	Ecuador	200	25%
Karel Poletto Orellana Solís	Ecuador	300	38%
		<u>800</u>	<u>100%</u>

15 - 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 dividendo a los accionistas excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operación o para capitalizarse.

16 - RESULTADOS ACUMULADOS

	<u>2,018</u>	<u>2,019</u>
Utilidades acumuladas	<u>677</u>	<u>6,579</u>

17- VENTAS Y COSTO DE VENTA

	<u>2,018</u>	<u>2,019</u>
Ventas		
Mercadería	601,202	1,051,842
	<u>601,202</u>	<u>1,051,842</u>
 Costo de Ventas		
Mercadería	380,980	601,240
	<u>380,980</u>	<u>601,240</u>

18 - OTROS INGRESOS

	<u>2,018</u>	<u>2,019</u>
Intereses ganados	6	74
Otros, neto	<u>2,492</u>	<u>3,102</u>
	<u>2,498</u>	<u>3,176</u>

19 - GASTOS POR NATURALEZA

	<u>2,018</u>	<u>2,019</u>
Sueldos y beneficios a los empleados	84,743	131,549
Honorarios profesionales	2,603	6,750
Arrendamiento de inmuebles	17,442	33,059
Mantenimiento y reparaciones	7,443	5,297
Combustibles y lubricantes	2,974	4,908
Promoción y publicidad	10,090	31,949
Suministros y materiales	1,678	16,480
Transporte	7,763	17,224
Gastos de gestión	3,462.50	4,160.00
Gastos de viaje	6,284.59	2,797.81
Seguros y Reaseguros	215.00	2,130.64
Impuestos, contribuciones y otros	2,357	4,027
Depreciación	5,782.07	8,572.11
Servicios Básicos	1,445	3,632
Otros	<u>56,160</u>	<u>128,134</u>
	<u>210,442</u>	<u>400,678</u>

Remuneraciones y beneficios a Empleados

	<u>2,018</u>	<u>2,019</u>
Sueldos y salarios	62,733	89,572
Beneficios sociales	14,931	26,261
Aportes al IESS	7,080	15,715
	<u>84,744</u>	<u>131,549</u>

20 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 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.

ING. MARIA GABRIELA ORELLANA SOLIS
GERENTE GENERAL

ING. CPA. VERONICA
CAÑIZARES
CONTADOR