

IMPORCADISA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2017

IMPORCADISA S.A.

Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

<u>Índice</u>	<u>Páginas No.</u>
Estado de Situación Financiera	2
Estado de Resultados Integral	3
Estado de Cambios en el Patrimonio	4
Estado de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6 – 12

Abreviaturas usadas:

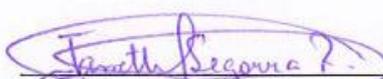
- US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América
 - NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
 - NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
 - PYMES - Pequeñas y Medianas Entidades
 - Compañía - IMPORCADISA S.A.
-

IMPORCADISA S.A.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

		...Diciembre 31...	
	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y bancos	4	100	100
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	12,000	12,000
Activos por impuestos corrientes	6	2,601	4,490
Inventarios		<u>87,039</u>	<u>90,000</u>
Total activos corrientes		101,740	106,590
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades y equipos y total activos no corrientes		<u>8,443</u>	<u>8,443</u>
TOTAL		<u>110,183</u>	<u>115,033</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE:			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar		5,151	9,297
Obligaciones acumuladas		216	1,042
Pasivos por impuestos corrientes	6	<u>148</u>	<u>576</u>
Total pasivos corrientes		5,515	10,915
PASIVO NO CORRIENTE:			
Préstamos y total pasivos no corrientes	7	<u>96,937</u>	<u>96,937</u>
Total Pasivos		102,452	107,852
PATRIMONIO:			
Capital social	8	800	800
Reservas		423	423
Resultados acumulados		<u>6,508</u>	<u>5,958</u>
Total patrimonio		<u>7,731</u>	<u>7,181</u>
TOTAL		<u>110,183</u>	<u>115,033</u>


José Antonio Marazita Espinar
Presidente


Janeth Viviana Segarra Rendón
Contadora General

Ver notas a los estados financieros.

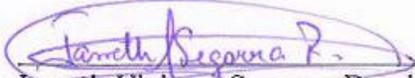
IMPORCADISA S.A.

Estado de Resultado Integral
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	...Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INGRESOS	15,931	25,249
COSTO DE VENTA	<u>(3,484)</u>	<u>(10,424)</u>
MARGEN BRUTO	12,447	14,825
GASTOS:		
Sueldos y salarios	(9,120)	(8,960)
Beneficios sociales	(1,448)	(738)
Aporte a la seguridad social	(1,017)	(1,845)
Suministros y materiales	-	(72)
Otros	-	<u>(250)</u>
TOTAL GASTOS	<u>11,585</u>	<u>11,865</u>
Utilidad antes de impuestos	862	2,960
Participación de trabajadores	(129)	(444)
Impuesto a la renta	<u>(183)</u>	<u>(629)</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>550</u>	<u>1,887</u>



José Antonio Marazita Espinar
Presidente



Janeth Viviana Segarra Rendón
Contadora General

Ver notas a los estados financieros.

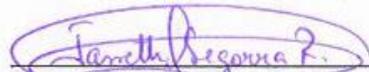
IMPORCADISA S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total patrimonio</u>
Diciembre 31, 2015	800	423	4,071	5,294
Utilidad neta	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,887</u>	<u>1,887</u>
Diciembre 31, 2016	800	423	5,958	7,181
Utilidad del año	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>550</u>	<u>550</u>
Diciembre 31, 2017	<u>800</u>	<u>423</u>	<u>6,508</u>	<u>7,731</u>



José Antonio Marazita Espinar
Presidente



Janeth Viviana Segarra Rendón
Contadora General

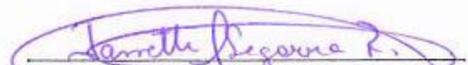
Ver notas a los estados financieros.

IMPORCADISA S.A.

Estado de Flujo de Efectivo
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	15,931	23,250
Pagado a proveedores, empleados y otros	(15,748)	(10,670)
Impuesto a la renta pagado	<u>(183)</u>	<u>(629)</u>
Total de flujo de efectivo proveniente de actividades de operación	-	11,951
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Nuevos préstamos y total flujo de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>(12,051)</u>
EFFECTIVO Y BANCOS:		
Disminución neta en efectivo y bancos	-	(100)
Saldo al comienzo del año	<u>100</u>	<u>200</u>
SALDOS AL FIN DEL AÑO	<u>100</u>	<u>100</u>


José Antonio Marazita Espinar
Presidente


Janeth Viviana Segarra Rendón
Contadora General

Ver notas a los estados financieros.

IMPORCADISA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía IMPORCADISA S.A., fue constituida mediante escritura pública el 6 de junio del 2014, su actividad principal es la venta al por mayor y menor de productos farmacéuticos.

Su domicilio se encuentra ubicado en la Puntilla (Satélite) calle: vía Samborondón edificio: Xima piso: 2 oficina: 205.

2. BASE DE PRESENTACIÓN

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de IMPORCADISA S.A., al 31 de diciembre de 2017, han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de preparación

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.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la sección 26 y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la sección 13 o el valor en uso de la sección 27

2.4 Efectivo y bancos

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

IMPORCADISA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Propiedades y equipos

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquel que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para uso, periodo que la Administración ha definido como mayor a un año.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos 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. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades y equipos de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles. - El costo de propiedades y equipos 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 y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Propiedades y equipos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Maquinarias y equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

2.5.4 Retiro o venta de propiedades y equipos. - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, y equipo

IMPORCADISA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios

Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos imponderables o deducibles y partidas que no se verán gravables o deducibles. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas a final de cada período. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22%

2.7 Provisiones

La Compañía registra provisiones cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Estas provisiones que se muestran el rubro cuentas por pagar y pasivos acumulados están formadas principalmente por estimados para el pago de costos de bienes y servicios recibidos. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 Participación a Trabajadores. - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

IMPORCADISA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

2.9 Reconocimiento de ingresos

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

2.10 Costos y gastos

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

2.11 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.

2.12 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del período.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF-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

IMPORCADISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2 Estimación de vidas útiles de propiedades y equipos

La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3

4. EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2017, bancos representan saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses.

5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cientes	9,000	9,000
Otras	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>
Total	<u>12,000</u>	<u>12,000</u>

Cientes - Representan créditos otorgados por la venta de productos con plazo de vencimiento de 60 días los cuales no generan intereses.

IMPORCADISA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

6. IMPUESTOS

Un resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i><u>Activos por impuestos corrientes:</u></i>		
Crédito tributario de IVA	2,601	4,490
Crédito tributario de renta	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>2,601</u>	<u>4,490</u>

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i><u>Pasivos por impuestos corrientes:</u></i>		
Impuesto a la renta	<u>148</u>	<u>576</u>
Total	<u>148</u>	<u>576</u>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

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 ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Aspectos tributarios: El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).
- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico
- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la

IMPORCADISA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el período terminado al 31 de diciembre de 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América)

adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.

- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).
- Se elimina el impuesto a las tierras rurales.
- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

7. PRESTAMOS

Representan créditos otorgados por los accionistas los cuales son utilizados para capital de trabajo, a la fecha no tiene establecido un vencimiento, por lo cual han sido considerados a largo plazo además no generan intereses. Estos serán cancelados en función a los rendimientos futuros de la compañía.

8. PATRIMONIO

Capital Social - Al 31 de diciembre del 2017 el capital suscrito y pagado consiste en 800 acciones ordinarias, pagadas con un valor nominal de US\$1.00 cada una.

9. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de IMPORCADISA S.A., el 17 de abril de 2018 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de IMPORCADISA S.A., los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.
