

Quito, 2 de Marzo 2018

Señores:

**Accionistas Uniweld Andina S.A.**

Adjunto a la presente encontrarán los estados financieros correspondientes al ejercicio contable tributario 2017, el mismo que fue preparado en base a la Normas Internacionales Financieras NIIFs y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LRTI.

Los estados financieros de la empresa **UNIWELD ANDINA S.A.** están convertidos a NIIFs de acuerdo a lo determinado por la Superintendencia de Compañías.

### **Entorno Económico**

**UNIWELD ANDINA S. A.** "La Compañía" fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador mediante escritura pública del 16 de mayo de 1975 e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de mayo del 1975. El objeto social de la Compañía es Compra y Venta al por mayor y menor de maquinaria y equipo para la industria. Además elabora productos metalmecánicos para la producción de máquinas y aparatos para soldar y cortar con gases sus partes y piezas, inclusive reguladores de presión para gases inertes, antorchas y soplonas, así como de su comercialización.

Uniweld Andina S.A. en el año 2017, tuvo que afrontar los problemas que atravesó el país presentadas por la crisis económica, en la medida de lo posible la Gerencia General trató de cumplir con los objetivos planteados para este año. Lamentablemente la reducción de las ventas fue inevitable.

### **BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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

#### **Base de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

#### **Moneda Funcional y de Presentación**

Los estados financieros están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal del país.

### **Uso de Estimaciones y Supuestos**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero, se incluye en las siguientes notas:

### **Período Económico**

El período económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre del 2017

### **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la Compañía:

### **ACTIVOS**

#### **Efectivo y Equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos e inversiones.

#### **Flujos de Efectivo**

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos (\$ 987,18).

## Cuentas por Cobrar

Estas cuentas se registran al costo de transacción, es decir a su valor nominal. Las NIIF, requieren que los documentos y cuentas por cobrar sean contabilizados al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, sin embargo las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su valor nominal o de transacción.

Estos activos son considerados como activos corrientes.

Las cuentas por cobrar son valores adeudados por los clientes por la mercadería vendida. La política contable de la Compañía es reconocer las cuentas por cobrar comerciales a su valor justo y posteriormente medirlas a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Sin embargo, debido a que dichas cuentas tienen plazos de cobros relativamente cortos, ( 30, 60 y 90 días), el costo amortizado no difiere significativamente de su valor nominal por cuyo motivo no se ha efectuado el ajuste de las cuentas al que resultaría de aplicar el referido método de costo amortizado.

### Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar

Se constituye una estimación por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar. Se considera que la presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro.

La estimación es deducida del valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados. Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la provisión. Las recuperaciones posteriores de los montos previamente castigados son acreditadas en el estado de resultados.

Detalle de la composición de la cuenta por cobrar clientes ( \$ 79.533,67)

|                     |           |
|---------------------|-----------|
| Cientes Locales     | 59.091,50 |
| Valores en Tránsito | 20.442,17 |

Nota: Se realizó la provisión de cuentas incobrables del año 2017 por el valor de \$ 507,30. Con la provisión del año 2017 se alcanza una provisión total para afrontar este contingente de \$ 5.483,87.

**Otras Cuentas por Cobrar.-** Esta cuenta refleja un valor de \$ 1.102,34, que corresponde a rubros pequeñas por cobrar a empleados y varios.

## **Inventarios**

Están valorados al costo, utilizando el método promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios. El saldo de este rubro no excede al valor neto de realización.

Los inventarios son periódicamente analizados con el objetivo de establecer si se requiere estimación para posibles pérdidas asociadas con su valor neto realizable. Las pérdidas asociadas con la disposición de inventarios de lento movimiento, obsoletos y dañados se registran en los resultados del período.

El inventario que posee la empresa está compuesto por:

|                                    |               |
|------------------------------------|---------------|
| Inventario de Materia Prima        | \$ 68.046,39  |
| Inventario de Producto Terminado y |               |
| Mercadería en Almacén              | 48.461,91     |
| Importaciones en Tránsito          | 14.049,14     |
|                                    | -----         |
|                                    | \$ 130.557.44 |

## **Servicios y otros pagos anticipados**

Este valor se encuentra pendiente por liquidar \$ 29,87

## **Activos por Impuestos Corrientes**

Es el Crédito Tributario que quedó a favor de la Empresa después del cálculo y pago del Impuesto a la Renta del año 2017 que corresponden a valores retenidos por nuestros clientes y que de acuerdo a la LRTI se devengaran en los próximos ejercicios contables o se solicitará su devolución por pago en exceso (\$ 9.271,36).que corresponde a los años 2015 y 2016 y 2017.

También se refleja un crédito tributario por Impuesto a la Salida de Divisas de \$ 9.547,76, que es el acumulado de los años 2014, 2015, 2016 y 2017.

## **Propiedad, Planta y Equipo**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

Para dar de alta los activos fijos deben ser superiores a \$ 1000,00

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

La vida útil de los activos se revisa, si es necesario, en cada cierre de balance.

La compañía ha optado por utilizar el modelo del costo atribuido a los activos fijos depreciables descontado el valor de la depreciación:

### **Depreciación Acumulada**

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo al término de cada período anual.

El gasto por la depreciación de la propiedad, planta y equipo se registra con cargo a las operaciones del período y es calculado mediante el método de línea recta en función de la vida útil de los bienes, utilizando las siguientes tasas que se consideran apropiadas para depreciar el valor de los activos en función de la vida útil estimada:

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| Muebles y Enseres     | 10% |
| Maquinaria y equipo   | 10% |
| Equipo de Computación | 33% |
| Vehículos             | 20% |

Debido a la antigüedad de nuestros activos fijos y depreciados en su mayor parte, No se considera necesario un reavalúo por su obsolescencia, la empresa ve disminuida el rubro de Propiedad Planta y Equipo, que está representada solamente por la adquisición menos su correspondiente depreciación de Equipos de Computación, y que refleja en el balance el valor neto de \$ 1.399,04

### **PASIVOS**

#### **Cuentas por Pagar**

Representan las obligaciones por compras a proveedores nacionales, y del exterior, las cuales tienen vencimientos de hasta 90 días, y suman un valor de \$ 52.107,85 y corresponde a:

|                                       |     |           |
|---------------------------------------|-----|-----------|
| Proveedores Locales No Relacionados   | \$. | 7.733,62  |
| Proveedores del Exterior Relacionados |     | 44.374,23 |

La cuenta por Pagar a relacionados corresponde al saldo por pagar por las Importaciones realizadas a Uniworld Products de los Estados Unidos, que es parte relacionada de los accionistas de Uniworld Andina S.A.

#### **Otras Obligaciones Corrientes**

#### **Con la Administración Tributaria**

El balance general refleja el valor de \$ 3.107,47 por concepto de IVA, Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta, y Retenciones en la Fuente de IVA

### **Impuesto a la Renta**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa del impuesto a la renta corriente es del 22%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "Anticipo mínimos de impuesto a la renta", la referida norma estableció 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.

Después de deducir los respectivos anticipos más las retenciones en la fuente que nuestros clientes nos realizaron durante el período, y también el anticipo que se concede por ISD, no tenemos valor a pagar al Servicio de Rentas Internas por este concepto. Al contrario en el activo registramos un saldo a nuestro favor para poder compensar en ejercicios futuros.

En el ejercicio económico 2017 la Empresa declaró como Impuesto a Pagar el valor de \$ 684.60 como impuesto definitivo, el valor del anticipo mínimo declarado de impuesto a la renta en el ejercicio 2016 fue de \$3.131.27, pero la Empresa fue exonerada con el 100% del saldo del Anticipo de Impuesto a la Renta en base al Decreto Ejecutivo 210 de 20 de noviembre del 2017.

### **Beneficios a los empleados**

Este grupo corresponde a obligaciones y provisiones que la Empresa mantiene con sus empleados. \$ 7.937,37

#### **Con el IESS**

Corresponde a las obligaciones mensuales que la empresa debe cumplir respecto a sus empleados con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, el saldo de \$ 2.431,79, corresponde a obligaciones pendientes del mes de Diciembre y que se liquidan en el mes de Enero del año 2018. Estos rubros son :

|                          |             |
|--------------------------|-------------|
| Aportes al IESS          | \$ 2.014,61 |
| Préstamos Quirografarios | 417,18      |

#### **Por Beneficios de Ley a Empleados**

Este rubro suma \$ 7.937,37 y está compuesto por:

|                  |             |
|------------------|-------------|
| Nómina por Pagar | \$ 5.530,82 |
| Fondo de Reserva | 445,04      |

Vacaciones 1.961,52

El rubro Nómina por Pagar, corresponde a sueldos a empleados pendientes por liquidar.

Vacaciones, Se registra al costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

Fondos de Reserva, son valores que se liquidan al mes subsiguiente de trabajo del empleado.

### **Participación de Trabajadores**

La participación de los trabajadores en las utilidades, es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del Impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente.

En el año 2017 la empresa participó a sus trabajadores \$ 423,41.

### **Cuenta por Pagar Diversas Relacionadas**

Esta cuenta refleja un saldo por pagar de \$ 1.738,92 al Sr. Douglas Pearl, accionista de la empresa por préstamo realizado para cubrir deuda por tributos municipales.

### **Anticipos Clientes**

Mantenemos en esta cuenta el valor de \$ 1.088,24 por concepto de anticipos pendientes por liquidar.

### **Otros Pasivos Corrientes**

Son cuentas varias pendientes de pago y su composición es la siguiente:

|                         |          |
|-------------------------|----------|
| Otras Cuentas por Pagar | 6.317,71 |
| Varios por pagar        | 575,00   |

### **PASIVO NO CORRIENTE**

#### **Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas**

El Sr. Douglas Pearl, accionista de la Empresa, hizo un préstamo a la Empresa por el valor de \$ 30000 a plazo indefinido, para utilizarlo como capital de trabajo.

#### **Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio**

Representa el valor actualizado al 31 de diciembre del 2017, sustentado por el cálculo actuarial realizado por la Empresa Actuarial, cuyo propósito es atender las obligaciones patronales por aquellos trabajadores que hayan acumulado veinticinco años de



servicio continuado o interrumpido, como también el pago de desahucio de las personas que salgan de la Empresa. Valor que al 31 de diciembre del 2017 suma \$ 58.165.

## **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos por venta, son reconocidos en el Estado de Resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

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 la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

La Compañía basa sus estimados en los resultados históricos, tomando en consideración el tipo de cliente, el tipo de transacción y las especificaciones de cada acuerdo comercial.

La compañía ofrece productos al por mayor o menor de maquinaria y equipos para la industria. Las ventas de los bienes son reconocidos cuando la Compañía ha entregado los productos a los clientes. La entrega no se realiza hasta que los productos han sido despachados al destino específico, los riesgos de obsolescencia y pérdidas han sido trasladados a los clientes, y los clientes han aceptado los productos de acuerdo con los términos de las transacciones, los términos para su rechazo han vencido, o la Compañía tiene evidencia objetiva de que todos los criterios de aceptación han sido satisfechos.

Los clientes tienen derecho a la devolución de productos defectuosos. Pues se ofrece garantía de un año por daños de fabricación. Las ventas son reconocidas basadas en el precio específico pactado en las condiciones de venta, netas de los descuentos que aplican a cada operación y netas de las devoluciones estimadas al momento de la venta. Se considera que no existe ningún componente de financiamiento ya que las ventas se efectúan con plazos de hasta 90 días. Los cuales son consistentes con la práctica del mercado.

Los ingresos por este concepto en el año 2017 son (\$ 291.329,10). En este año nuestro proveedor relacionado del exterior, con el que tenemos una deuda pendiente que no se ha cancelado durante varios años debido a que la mercadería recibida vino en mal estado y no se había podido llegar a un acuerdo de restitución de la mercadería, nos emitió una nota de crédito parcial por el valor de \$ 69.722,23 que la Empresa la consideró dentro del rubro Otras Rentas.



## **Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el Estado de Resultados en el momento en que se incurren, por el método del devengado.

Los costos y gastos del presente ejercicio suman (\$ 359.240,89).

## **Gastos Financieros**

Son registrados mediante el método de acumulación, incluye todos los costos asociados con el gasto por interés y comisiones de las obligaciones financieras de la Compañía.

## **PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

### **Capital Social**

Al 31 de diciembre del 2017, el capital social de la Compañía está constituido por 1,600; acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$ 1 cada una, respectivamente.

### **Reserva Legal**

La Ley de Compañías del Ecuador establece que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

### **Reserva de Capital**

Al 31 de Diciembre del 2017, el saldo de la Reserva de Capital asciende a \$ 69.558.64.

### **Resultados Acumulados**

EL total de esta cuenta es de \$ - 8.867,48

|  |               |
|--|---------------|
| Ganancias Acumuladas de Ejercicios Anteriores    | \$ 91.425.04  |
| Resultado Acumulados provenientes de la Adopción |               |
| Por Primera vez de la NIIFS.                     | ( 37.469.52 ) |
| Pérdidas Acumuladas                              | ( 64.537,74 ) |
| Utilidad Ejercicio 2017                          | 1.714,74      |

## ORI por Pérdidas Actuariales por planes de beneficios

Se mantiene en esta cuenta el saldo neto de (\$ 69 ), por efectos de resultados integrales por cálculos actuariales.

### Impuesto a la Renta

#### Conciliación Tributaria

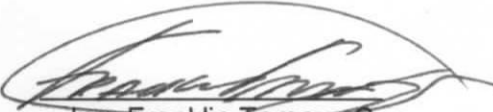
La conciliación del impuesto a la renta aplicándole la tasa impositiva legal y la determinación del importe afectado a operaciones, está constituida como sigue:

|   |                    |
|---|--------------------|
| Utilidad del Ejercicio                      | \$ 2,822.75        |
| <b>Base para Participación Trabajadores</b> | <b>\$ 2,822.75</b> |
| 15% Participación Trabajadores              | <b>\$ 423.41</b>   |
| Utilidad después de Participación           | \$ 2,399.34        |
| + Gastos no deducibles                      | \$ 1,749.73        |
| - Amortización de Pérdidas Tributarias      | (\$ 1,037.27)      |
| Base para el cálculo de Impuesto a la Renta | \$ 3,111.80        |
| <b>22% Impuesto a la Renta</b>              | <b>\$ 684.60</b>   |

A partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigen el pago de un "anticipo mínimo a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los activos y 0,4% de los ingresos. Además, dichas disposiciones establecieron que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, éste último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con las normas que rigen la devolución de este anticipo.



Dra. Mariana Iturralde M.  
Contador General



Ing. Franklin Tamayo C.  
Gerente General