

SUMPROD PRODUCTOS INDUSTRIALES ANAREL DISTRIBUCION S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERIODO DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACION GENERAL Y OBJETO DE LA EMPRESA

La Compañía se constituyó en la República del Ecuador en ciudad de Manta el veintiocho de Agosto de dos mil diecisiete ante la Notaría Cuarta del cantón Manta, siendo su domicilio Principal la Ciudad de Manta. Su principal objeto social es EL COMERCIO AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPOS, REPUESTOS Y ACCESORIOS PARA EL SECTOR INDUSTRIAL, ASI COMO TAMBIEN LOS PROCESOS DE IMPORTACION, PROMOCION, CAPACITACION Y ASESORAMIENTO DE LOS MISMOS.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento.-

Los estados Financieros de SUMPROD PRODUCTOS INDUSTRIALES ANAREL DISTRIBUCION S.A Al 31 de Diciembre del 2019 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, fueron preparados de acuerdo a las NIIF para PYMES del 1 de Enero y al 31 de Diciembre del 2019.

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

2.1 Bases de preparación. Los estados financieros de SUMPROD PRODUCTOS INDUSTRIALES ANAREL DISTRIBUCION S.A comprenden los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivos por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES a partir de los registros de la contabilidad los cuales están expresados en dólares estadounidenses, siendo esta la moneda funcional de la entidad.

2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente e 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.

2.3 Cuentas por cobrar.- Son considerados todos los derechos de cobros originados en el desarrollo de las actividades de la empresa como la venta de mercadería a crédito, sin generar interés alguno, los anticipos a empleados, el crédito originado. Normalmente el rubro más importante lo integran las cuentas por cobrar a clientes.

2.4 Inventarios.- Incluyen los productos que se adquieren para la comercialización, y que están disponibles para la venta.

2.4.1 Medición.- El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las

rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Su valoración será el del costo de Promedio Ponderado.

2.5 Impuestos Diferidos

Hasta antes de la obligatoriedad de aplicar NIIF en Ecuador, la contabilización del impuesto a las ganancias fue un tema muy poco abordado. Normalmente el criterio adoptado por las compañías en este tema se limitaba a contabilizar el dato del impuesto a la renta corriente que arrojara la conciliación tributaria incluida en el Impuesto a la renta y presentación de estados financieros, dato que refleja solo parcialmente el efecto del impuesto a las ganancias. La implementación de las NIIF cambió este panorama porque trajo consigo los requerimientos de la NIC 12, en donde se contempla no solo el impuesto a la renta corriente, sino que lo complementa con el impuesto diferido.

El objetivo de la NIC 12 es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias y exige el reconocimiento de un activo o un pasivo por impuesto diferido junto con el reconocimiento de un activo o pasivo “cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (menores) de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales”. La contabilización del impuesto diferido se basa en un principio contable fundamental que requiere que los resultados sean contabilizados en base al método del devengado, es decir, en el período en que surgen, independientemente de lo que indiquen las normas tributarias. En muchas ocasiones esta situación hace que ciertas operaciones contabilizadas en un período, para efectos de tributación se consideren en uno o más períodos diferentes. Con la emisión del Reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal⁶² se incorporó en el RLORTI a continuación del artículo 28, inicialmente nueve casos específicos en los que la autoridad tributaria reconocía los impuestos diferidos y que para la empresa se ha aplicado Provisión por desahucio y pensiones jubilares patronales.

RLRTI: Art. innumerado después del 28, numeral 11:

11. Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.

2.6 Propiedad, Planta y Equipo

2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad planta y equipo se miden inicialmente por el costo. El costo de propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

La Compañía no posee mayor inversión en propiedad planta y equipo, el local en que funciona es dado en calidad de arriendo, motivo por el cual la Administración de la Compañía ha determinado que la propiedad planta y equipo no afecta significativamente a la información financiera, sin embargo se encuentran en este rubro los equipos que han sido adquiridos para el funcionamiento operativo de la actividad de la empresa.

2.7 Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representan la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.5.1 Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año y en el impuesto mínimo de impuesto a la renta. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos disponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles, y en caso de pérdidas el impuesto a la renta constituye el anticipo de impuesto a la renta calculado el año anterior.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 **Participación a trabajadores.-** El Grupo reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales, pero por ser el primer año no posee trabajadores en relación de dependencia, ya que viene laborando bajo la asesoría y venta del representante legal.

2.9 **Cuentas por pagar.-** Corresponde al grupo de las cuentas por pagar de la empresa valores que se originan por la adquisición de bienes y servicios. Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizados el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Así mismo todas las obligaciones del ámbito laboral y las que se ajustan al final del ejercicio con base a las disposiciones legales y normas tributarias vigente.

2.10 Patrimonio

2.10.1 **Capital.-** Representa todas las acciones que se enmarcan en aportaciones de socios en la capitalización de la misma.

2.10.2 **Reservas.-** Se registrarán todas las reservas acordes a las disposiciones legales y que sean aprobadas por la Junta de Socios, la empresa aplicará el 10% de la misma sobre las utilidades líquidas.

2.11 **Reconocimientos de 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 **Venta de bienes.-** Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.12 **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.

2.13 **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 realizados el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. EFECTIVOS O EQUIVALENTES

Saldos al 31 de Diciembre de 2019

| | |
|---------------------|--------------------|
| Banco del Pichincha | \$ 2,288.40 |
| TOTAL | \$ 2,288.40 |

- Representa los depósitos en la cuenta corriente que mantiene la empresa en Banco Pichincha, el mismo que se encuentra disponible y no existe restricción que limite su uso.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Saldos al 31 de Diciembre de 2019

| | |
|----------------------|---------------------|
| Clientes locales | \$ 11,515.98 |
| Garantía en arriendo | \$ 200.00 |
| TOTAL | \$ 11,715.98 |

- Clientes locales: representa las cuenta por cobrar que quedaron pendientes de cobro al 31 de Diciembre, las mismas que no generan ningún intereses y tienen plazos de vigencia de 30 y 45 días.
- Garantía en arriendo: representa la garantía entregada al arrendatario de las oficinas, para cumplimiento de daños a la entrega de la misma.

5. INVENTARIOS

Saldos al 31 de Diciembre de 2019

| | |
|--------------|--------------------|
| Inventarios | \$ 8,237.86 |
| TOTAL | \$ 8,237.86 |

- Representa el saldo al costo de la mercadería de productos disponible para la venta al 31 de diciembre de 2019.

6. OTROS ACTIVOS

Saldos al 31 de Diciembre de 2019

| | |
|-------------------------|--------------------|
| Anticipo de proveedores | \$ 2,422.85 |
| TOTAL | \$ 2,422.85 |

- Representa el saldo por anticipo a proveedores locales para la compra de bienes y servicios al 31 de diciembre de 2019.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS

Saldos al 31 de Diciembre de 2019

| | |
|---|------------------|
| Crédito Tributario a favor de la empresa I.R. | 1,607.35 |
| Crédito Tributario a favor de la empresa IVA | 17,814.06 |
| TOTAL | 19,421.41 |

- Crédito tributario a favor de la empresa I.R.: Representa el saldo por retenciones en la fuente recibidas de clientes al 31 de diciembre de 2019.
- Crédito tributario a favor de la empresa IVA.: Representa el saldo por retenciones en la fuente de IVA recibidas de clientes al 31 de diciembre de 2019, que no han sido compensadas, ya los clientes retienen en el 95% de las ventas el 100% del IVA

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Saldos al 31 de Diciembre de 2019

| | |
|------------------------|--------------------|
| Muebles y enseres | 1,311.43 |
| Equipos de Computación | 1,039.94 |
| Depreciación acumulada | -537.80 |
| TOTAL | \$ 1,813.57 |

- Representan los activos adquiridos al inicio de operaciones, con su correspondiente depreciación acumulada al 31 de Diciembre de 2019.

9. ACTIVOS DIFERIDOS

| Saldos al 31 de Diciembre de 2019 | |
|--|--------------|
| Activos por impuestos diferidos | 29.48 |
| TOTAL | 29.48 |

- Representan a la generación por impuesto a las ganancias correspondientes a las provisiones por jubilación patronal y desahucio al 31 de Diciembre de 2019.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

| Saldos al 31 de Diciembre de 2019 | |
|--|------------------|
| Proveedores locales | 15,789.63 |
| TOTAL | 15,789.63 |

- Representan las cuentas por pagar a proveedores locales de compra de mercadería al 31 de Diciembre de 2019.

11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

| Saldos al 31 de Diciembre de 2019 | |
|--|-----------------|
| Otras cuentas por pagar | 1,400.00 |
| Anticipos de clientes | 1,456.00 |
| Préstamo bancario | 6,529.75 |
| TOTAL | 9,385.75 |

- Otras cuentas por pagar: Representan préstamo a terceros al 31 de Diciembre de 2019.
- Anticipo de clientes: Representa anticipo de cliente a utilizarse en compra de futura facturación.
- Préstamo Bancario: Representa el valor a pagar por el préstamo bancario recibido del Banco del Pichincha y que de acuerdo a su tabla de amortización se cancelara en el ejercicio 2020.

12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

| Saldos al 31 de Diciembre de 2019 | |
|--|-----------------|
| Retenciones por pagar fuente e iva | 446.07 |
| Impuesto a la renta por pagar | 2,224.00 |
| TOTAL | 2,670.07 |

- Retenciones por pagar fuente e Iva: Representa los saldos pendientes por declaraciones de Retenciones en la Fuente e Iva al 31 de Diciembre de 2019.
- Impuesto a la renta por pagar: Representa el valor a pagar por Impuestos a la renta del ejercicio 2019.

13. PROVISIONES Y OTROS PASIVOS POR EMPLEADOS

| Saldos al 31 de Diciembre de 2019 | |
|--|-----------------|
| Beneficios Sociales | 591.18 |
| 15% Participación de Trabajadores | 1,203.75 |
| Sueldos por pagar | 300.00 |
| less Por pagar | 653.45 |
| TOTAL | 2,747.88 |

- Beneficios Sociales: Representa las provisiones por decimos terco y cuarto al 31 de diciembre de 2019
- Participación de Trabajadores: Representa el registro del 15% de Participación de trabajadores por pagarse al 31 de diciembre de 2019.
- Sueldos por pagar : Representa el saldo por pagar de sueldos pendientes de pago al 31 de diciembre de 2019
- less por pagar : Representa el saldo por pagar de las planillas aportes personales y préstamos hipotecarios correspondientes al mes de diciembre de 2019.

14. PASIVOS POR IMPUESTOS NO CORRIENTES

| Saldos al 31 de Diciembre de 2019 | |
|--|---------------|
| Provisiones beneficios | 264,00 |
| TOTAL | 264,00 |

- Provisiones por jubilación patronal y desahucio al 31 de Diciembre de 2019.

15. PATRIMONIO

| Saldos al 31 de Diciembre de 2019 | |
|--|------------------|
| Capital | 800.00 |
| Reservas Legal | 818.17 |
| Resultados acumulados | 8,960.18 |
| Otros Resultados Integrales | - 130.00 |
| Resultado Presente Ejercicio | 4,686.24 |
| TOTAL | 15,134.59 |

16. INGRESOS

| Saldos al 31 de Diciembre de 2019 | |
|--|------------------|
| Ventas | 174,517.28 |
| (-) Costo de Ventas | -116,112.89 |
| Utilidad bruta en ventas | 58,404.39 |
| Otros Ingresos | 89.42 |
| TOTAL | 58,493.81 |

- Representan las ventas realizadas a clientes por la venta de mercaderías, transacciones que se encuentran respaldadas en comprobantes de ventas autorizados.

17. GASTOS

| Saldos al 31 de Diciembre de 2019 | |
|--|------------------|
| Gastos operativos | 6,745.40 |
| Gastos administrativos | 42,473.99 |
| Gastos financieros | 1,252.78 |
| TOTAL | 50,472.17 |

- Representan los gastos correspondientes al mes de diciembre de 2019, de acuerdo al siguiente detalle:

| | | | |
|----------------|--|-----------|-----------|
| Operativo | Transporte en Compras | 171.69 | |
| Operativo | Servicios por mantenimiento reparaciones | 6,573.71 | 6,745.40 |
| Administrativo | Sueldos | 16,053.96 | |
| Administrativo | Aporte Patronal | 2,111.47 | |
| Administrativo | Fondos de Reserva | 700.40 | |
| Administrativo | Beneficios Sociales | 1,442.33 | |
| Administrativo | Honorarios Profesionales | 222.22 | |
| Administrativo | Provision por deshacuo | 84.00 | |
| Administrativo | Provision por jubilacion patronal | 50.00 | |
| Administrativo | Bonificacion empleados | 601.98 | |
| Administrativo | Depreciacion Activos Fijos | 380.81 | |
| Administrativo | Combustible | 1,944.19 | |
| Administrativo | Arriendo | 2,521.79 | |
| Administrativo | Utiles de Oficina | 150.46 | |
| Administrativo | Otros gastos | 5,184.46 | |
| Administrativo | Iva no Utilizado | 843.10 | |
| Administrativo | Servicios basicos | 244.50 | |
| Administrativo | Internet | 635.00 | |
| Administrativo | Envio de correspondencia | 63.88 | |
| Administrativo | Alimentacion y refrigerio | 68.06 | |
| Administrativo | Comisiones ventas | 1,362.40 | |
| Administrativo | retenciones asumidas | 0.37 | |
| Administrativo | Telefono | 2,330.28 | |
| Administrativo | Donacion | 350.00 | |
| Administrativo | Gastos de Gestion | 2,500.00 | |
| Administrativo | Gastos no deducibles | 2,628.33 | 42,473.99 |
| Financiero | Gastos bancarios TC | 33.41 | |
| Financiero | Gastos bancarios | 344.05 | |
| Financiero | Intereses Prestamo | 875.32 | 1,252.78 |

10.1 Conciliación Tributaria.- Contable del impuesto a la renta corriente.- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

| | | |
|---|-----------|-----------------|
| Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta | \$ | 8.021,64 |
| Diferencias Permanentes | | |
| 15% participación trabajadores | \$ | 1.203,25 |
| Gastos no deducibles | \$ | 2.873,20 |
| (=)Base antes de impuesto a la Renta | \$ | 9.691,59 |
| Diferencias Temporarias | | |
| Generación Imp. Diferido provisiones Jubilación y desahucio | \$ | 134,00 |
| Utilidad Gravable | \$ | 9.825,59 |
| Impuesto a la Renta Causado Corriente | \$ | 2.161,63 |
| Impuesto a la Renta Causado Diferido | \$ | 29,48 |
| (-) Retenciones en la fuente 2019 | \$ | 1.607,35 |
| Impuesto a la Renta por pagar | \$ | 554,28 |


 Ing. Javier Veliz Napa
 Contador