

INDUSTRIA DE SOLDADURAS Y METALES INSOMET CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Valores Expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)

NOTA 1.- OPERACIONES

La Compañía fue constituida el 23 de noviembre de 1988, en la ciudad de Cuenca Inscrita en el Registro Mercantil bajo el N.- 238 el 16 de diciembre del mismo año-Su objeto social es: la producción y comercialización de soldaduras y productos metálicos (cerraduras, candados, compresores, bicicletas , etc.) así como también la producción de y comercialización de telas en general (tapices, gobelinos, yutes, tejidos planos y circulares, etc.) así como la realización de todo acto o contrato que tenga relación con el objeto social y permitido por las leyes del país.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

A continuación se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros tal como lo requiere la NIIF 1; estas políticas han sido definida en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019.

2.2. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de INDUSTRIA DE SOLDADURAS Y METALES INSOMET CIA LTDA. al 31 de diciembre de 2019, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3. Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5. Activos 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.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.6. Inventarios

Los inventarios se valorizan al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se determina por el método del costo promedio, excepto por las importaciones en tránsito que se lleva al costo específico, e incluye todos los costos incurridos para adquirir los inventarios y otros incurridos para llevar el inventario a su localización y condición actual.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos estimados para completar la venta..

Los inventarios materia prima, producto en proceso, productos terminados están registrados al costo promedio de adquisición o producción. El costo de los inventarios no excede el valor neto de realización.

2.7. Propiedad, planta y equipos.

2.7.1 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.

2.7.2 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 cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.7.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado 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:

CUENTAS	% DE DEPRECIACION
Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Vehículos	20%
Equipo Electrónico	33.33%
Maquinaria y Equipo	10%

2.7.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de reevaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

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

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.9. Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar 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 o gastos imponibles o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

2.10. Beneficios a Empleados

2.10.1 Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.11. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.12. Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

NOTA 3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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 efectos finales.

NOTA 4.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre comprende:

	2019	2018
CUENTAS	VALOR	VALOR
Clientes	6.012.373,24	11.051.399,41
Anticipo a Proveedores	29.189,46	90.807,13
Ctas. por Cobrar Relacionad.	18.157,34	18.157,34
Otras Cuentas por Cobrar	740.457,69	51.774,68
Cuentas por Cobrar Emplea	77.240,42	73.087,48
Cuentas por Cobrar Socios	352.401,54	352.401,54
SUMAN	7.229.819,69	11.637.627,58
Provisión para Incobrables	-383.536,25	-383.536,25
TOTAL		11.254.091,33

- (1) Corresponde a cuentas por cobrar a clientes por venta de productos fabricados por la empresa.
- (2) Corresponde fundamentalmente a valores por cobrar a compañías relacionadas; una parte de estas cuentas.

El siguiente es el movimiento de provisión para cuentas incobrable

NOTA 5.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre corresponde:

	2019	2018
Materias Primas	4.573.785,27	8.349.597,73
Productos Terminados	2.784.036,56	1.614.792,10
Productos en Proceso	1.644.972,35	0,00

- (1) No existe un deterioro de inventario, debido a que los productos terminados se comercializan a través de pedidos de clientes.

Se realizara una declaración sustitutiva del ejercicio fiscal 2018, por un cambio en el inventario de Materia prima por un valor de \$ 1675.911 y en Productos terminados por un valor de \$ 324.089 el valor total de esta variación afectara a resultados de ejercicios anteriores, el mismo que presenta su debido sustento.

NOTA 6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A continuación el movimiento de activos fijos:

Activos Fijos

- a) Al costo y revalorizado

	2019	2018
Terrenos	482.699,88	482.699,88
Edificios	1.279.824,43	1.279.824,43
Construcciones en Proceso	0,00	0,00
Maquinaria y Equipo	7.289.621,92	7.289.621,92
Muebles y Enseres	36.546,85	36.546,85
Equipo de Oficina	10.537,37	10.537,37
Vehículos	174.156,25	174.156,25
Equipo de Computación	34.365,21	34.365,21
SUMAN	9.307.751,91	9.307.751,91
Menos depreciación acumulada	-5.835.773,72	-5.195.521,85
TOTAL	3.471.978,19	3.877.465,76

b) Depreciación Acumulada

Depreciación Acumulada	2019	2018
Edificios	-531.633,50	-468.870,03
Maquinaria y Equipo	-5.077.084,49	-4.532.898,82
Muebles y Enseres	-31.069,07	-29.097,53
Equipo de Oficina	-7.146,48	-6.624,15
Vehículos	-155.960,16	-128.116,56
Equipo de Computación	-32.880,02	-29.914,78
TOTAL	-5.835.773,72	-5.195.521,87

Los porcentajes de depreciación aplicados por la empresa son los autorizados en la ley orgánica de régimen tributario interno.

NOTA 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, corresponde:

	2019	2018
Proveedores	6.339.501,44	5.651.107,50
Sueldos por Pagar	163.668,37	239.567,92
less por Pagar	67.721,74	95.329,49
Prov. Beneficios Sociales	825.608,73	847.265,18
Compañías Relacionadas	1.148.074,98	1.148.074,98
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	432.467,25	190.999,51
Otras Cuentas por Pagar	3.882.889,78	3.857.681,76
TOTAL	12.859.932,29	12.030.026,34

NOTA 8.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019, el capital suscrito y pagado está constituido por 350.880 acciones nominativas de US\$ 1 cada una mantiene la siguiente composición:

	2019	2018
Accionistas		
Corporación GOEH	347.372,00	347.372,00
Grupo Empresarial Ocholding	3.508,00	3.508,00
TOTAL	350.880,00	350.880,00

NOTA 9.- IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que re inviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Una reconciliación entre utilidad según los estados financieros y la utilidad gravable, es como lo demostramos:

	2019	2018
Utilidad contable antes del Impuesto Renta	532.076,24	973.296,38
Base para el cálculo Participación Trabajadores	532.076,24	973.296,38
15% Participación Trabajadores	79.811,44	145.994,46
Utilidad Antes del Impuesto a la Renta		827.301,92
Más Gastos no Deducibles	521.266,74	1.205.364,11
Ingresos Exentos	173.013,00	24.071,66
Diferencias Temporarias	36.051,82	247.316,00
Menos deducciones Trabajadores Discapacidad		
Base Imponible Impuesto a la Renta	791.098,44	2.255.910,37
25% Impuesto a la Renta	197.774,61	563.977,59
Anticipo del Impuesto Determinado	42.398,55	200.263,66
Saldo del anticipo pendiente	0.00	167.916,92
Impuesto a la Renta Causado	197.774,61	563.977,59
Anticipo Pagado	42.398,55	32.346,74
Retenciones Fuente Ejercicio Fiscal	150.711,02	174.264,43
Retenciones Fuente ISD Ejercicio Fiscal	344.926,84	413.228,63
Crédito Tributario	174.264,43	319.787,31
Saldo a Favor del Contribuyente	-514526.23	-375.649,52

NOTA 10.- PRECIOS DE TRANSFERENCIA

El Gobierno Ecuatoriano mediante Decreto Ejecutivo No. 2430, Suplemento del Registro Oficial No. 494, del 31 de diciembre de 2004, establece que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que realicen operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, de acuerdo con el artículo 4 del Reglamento para la

NOTA 11.- EVENTOS SUBSECUENTES

IMPACTO DEL COVID 19

Durante los últimos meses, la incertidumbre y el desconocimiento sobre la epidemia Covid-19 también ha llegado a los mercados de valores y economías de todo el mundo.

La dificultad para frenar la expansión de la epidemia ha obligado a los gobiernos a aplicar medidas extraordinarias, como cerrar edificios públicos, empresas y comercios, además de limitar la movilidad.

Como consecuencia se ha reducido la producción, el consumo y el turismo en la mayoría de países afectados. Y eso tiene consecuencias económicas, el Mundo se encuentra atravesando dos crisis paralelas: una sanitaria producto del COVID-19 que hasta el momento ha cobrado más de 350 mil víctimas mortales a nivel mundial, mientras que la otra es la económica producto de la recesión que estamos viviendo, según la Comisión Económica Para América Latina (CEPAL) esta pandemia dejará alrededor de 12 millones de desempleados, mientras que, la pobreza crecerá en 4,4% pasando del 30,3% en el año 2019 hasta llegar a un 34,7% en el año 2020 a nivel de América Latina.

Entre los países más afectados por la pandemia esta Ecuador el castor empresarial en general tuvo que tomar medidas severas para sobrevivir ante esta situación siendo los más golpeados los empleados ya que muchos empresarios optaron por reducir los gastos relacionados con la mano de obra. Las medidas tomadas por la empresa INSOMET, no tuvo afección a los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2019.

NOTA 5.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros para el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.



CONTADORA