

**IMPORTADORA COMERCIAL EVERAP
CIA. LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

Contenido

Nota 1. Información de la Empresa.	4
Nota 2.	5
Nota 2.1 Bases de presentación.....	5
Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.	5
Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.	5
Nota 2.3.1 Depreciación.....	6
Nota 2.4 Valoración de Inventarios.	6
Nota 2.5. Clientes.....	6
Nota 2.6. Provisión Para Incobrables.....	6
Nota 2.7. Reconocimiento del Ingreso.....	6
Nota 2.8. Reconocimiento del costo.....	7
Nota 2.9. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo	7
Nota 3. Notas a los estados financieros.....	7
Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias.....	7
Nota 3.2 Otros ingresos.....	7
Nota 3.3 Costos financieros	8
Nota 3.4 Utilidad antes de impuestos.....	8
Nota 3.5 Impuesto a la Renta.....	9
Nota 3.6 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	9
Nota 3.7 Activo Financiero	9
Nota 3.8 Inventarios.....	10
Nota 3.9 Pagos Anticipados.....	10
Nota 3.10 Activos por Impuestos Corrientes	10
Nota 3.11 Propiedades, planta y equipo.....	11
Nota 3.12 Activos por impuesto diferidos	11
Nota 3.13 Cuentas por pagar	11
NOTA 3.14 Provisiones Sociales	12
Nota 3.16 Obligaciones con Instituciones Financieras.....	12
Nota 3.17 Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio	12
Nota 3.18 Otros pasivos no corrientes.....	13

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
EVERAP CIA. LTDA.

Nota 3.19 Patrimonio	13
Nota 3.20 Aportes para futuras capitalizaciones	13
Nota 3.21 Reserva Legal	13
Nota 3.22 Utilidades Acum. De ejercicios anteriores.....	14
Nota 3.23 Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF.....	14
Nota 3.24 Resultado del ejercicio	14

Nota 1. Información de la Empresa.

Constitución

Importadora Comercial EVERAP Cía. Ltda., creada el 22 de noviembre de 2000 e inscrita en el Registro Mercantil con un capital inicial de \$2000,00 ubicada en la ciudad de Cuenca entre las calles Turuhuayco 2-92 y Calle Vieja.

Objeto social

El objetivo principal de la compañía es dedicarse a realizar actividades de importación, distribución, y compraventa de maquinaria, equipo y herramientas relacionadas con la metalmecánica, la electricidad y la construcción civil. Además de prestación de servicios en la rama de Metalmecánica y asesoría técnica en Electricidad, Metalmecánica y Construcción (Obra Civil).

RUC: 0190169979001

Ubicación

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, Parroquia El Vecino,

Composición del Directorio

El Directorio de la compañía está integrado por cuatro miembros elegidos por la Junta General de Socios, y se reúne en sesiones extraordinarias cuando las necesidades societarias así lo requieran. Al cierre del ejercicio, se encontraban en funciones:

Mejía Coello Eduardo	Vocal
Mejía Juárez Luis Eduardo	Presidente
Mejía Juárez Verónica Elizabeth	Vocal
Mejía Juárez Ana Patricia	Representante Legal

No	Cédula	Nombres	Nacionalidad	Capital	%
1	0101519304	MEJIA COELLO EDUARDO	Ecuatoriano	124747.00	76.00%
2	0103720199	MEJIA JUAREZ ANA PATRICIA	Ecuatoriano	13534.00	8.00%
3	0103720181	MEJIA JUAREZ LUIS EDUARDO	Ecuatoriano	13534.00	8.00%
4	0103720207	MEJIA JUAREZ VERONICA ELIZABETH	Ecuatoriano	13534.00	8.00%
TOTAL CAPITAL Y POCENTAJE				165349.00	100%

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, aplicando en el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Everap Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2019 se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la “moneda funcional” para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de un año y un costo superior a USD \$1000.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren. Las pérdidas y ganancias Originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

Nota 2.3.1 Depreciación.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

La depreciación de los muebles y enseres, vehículos. Maquinaria y equipo y equipo de computación, se determina en base con la vida útil esperada en términos del uso que el activo representa para la Compañía.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Nota 2.5. Clientes.

La Compañía otorga crédito a ciertos clientes permanentes y con un plazo de hasta 60 días y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

Nota 2.6. Provisión Para Incobrables

La Provisión para cubrir cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada período. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36

Nota 2.7. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Los Ingresos Ordinarios proceden de: venta de planchas y el servicio de construcción de vigas, etc. De manera general se asocian al criterio de que pertenecen al giro ordinario del negocio

Los Ingresos Extraordinarios son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio, tales como ingresos financieros por intereses ganados en depósitos e inversiones financieras; venta de activos fijos, etc.

Nota 2.8. Reconocimiento del costo.

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para fabricar el bien o prestar servicio; tales actividades se originan básicamente en el área de producción que comprende todo el proceso productivo.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Nota 2.9. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

Nota 3. Notas a los estados financieros

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de planchas y el servicio de construcción de vigas.

CUENTA	2018	2019
Ventas de bienes	720108.01	1162582.81
Prestacion de servicios	93650.59	170269.75
TOTAL VENTAS	813758.60	1332852.56

Nota 3.2 Otros ingresos

Otros ingresos incluye saldos por redondeo en liquidación de impuestos caja, intereses financieros otros conceptos relacionados con el giro del negocio, dando un total de \$ 14731.95

Nota 3.3 Costos financieros

Los costos financieros corresponden al pago de intereses por el préstamo concedido por el Banco del Pichincha de la Ciudad y los gastos normales de operación de la cuenta corrientes, mismo que aumento en el 2019 por otro préstamo otorgado por la institución financiera mencionada.

CUENTA	2018	2019
Intereses Préstamo Bancario	5128.32	11761.50
Gastos Bancarios	462.65	1390.76
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	5590.97	13152.26

Nota 3.4 Utilidad antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la utilidad antes de impuestos, en este cuadro no consta los valores de ingresos por impuestos diferidos por desahucio y jubilación patronal que da un valor total de \$799.67 estos valores no deben ser tomados en cuenta para la participación de trabajadores y el cálculo de impuesto a la renta, pero en el formulario del SRI este valor se registra en el casillero 889 como informativo .

CUENTA	2018	2019
Ventas de bienes	728.958,79	1173173.96
Prestación de servicios	94.681,84	170568.26
(Otros Ingresos)	104.911,99	14924.91
(-) Descuento en Ventas	-1.031,25	-298.51
(-) Devolución en Ventas	-8.850,78	-10591.15
TOTAL DE INGRESOS	918.670,59	1347584.51
(-) Costo de Ventas	635.107,46	968975.98
(-) Gastos de Venta	194283.53	251820.17
(-) Gastos de administración	81.029,26	45229.32

(-) Gastos Financieros	5.590,97	13152.26
PERDIDA DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	2.659,37	
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS		68406.78

Nota 3.5 Impuesto a la Renta

El pago de Impuesto la Renta correspondiente al ejercicio fiscal, que es por un valor de \$12696.57.

DESCRIPCION	SALDO
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	12696.57

Nota 3.6 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

En esta cuenta están registrados los saldos en libros de acuerdo a las diferentes cuentas de la empresa

DESCRIPCION	SALDO LIBROS	SALDO BANCOS
Caja Chica	36.47	36.47
Cooperativa Jardín Azuayo	103.60	103.60
Cooperativa Jep	18809.91	18809.91
Banco del Pacífico	3193.26	9041.94
Banco del Pichincha	5810.88	27122.40
TOTAL:	27954.12	55114.32

Nota 3.7 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se detalle las cuentas por cobrar a clientes que suman al cierre del ejercicio fiscal un valor de \$163.536,52; por recuperar

DESCRIPCION	SALDO
DOCUMENTOS POR COBRAR 2019	103975.63
DOCUMENTOS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	68842.54
TOTAL DE CARTERA POR COBRAR	172818.17

Nota 3.8 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los rubros Productos terminados y Productos en proceso, que son adecuados en función de las necesidades de producción detalle comparativo de los años 2017 y 2018.

CUENTA	2018	2019
Inventario de Prod. Term. Y mercadería en almacén comprado a terceros	131543.59	100440.06
Inventario final de productos en proceso	10742.47	
TOTAL:	142.286.06	100440.06

.Nota 3.9 Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores por costos o gastos normales incurridos por la Compañía, en el año 2019 se mantuvo el valor.

CUENTA	2018	2019
Anticipos a Proveedores	1.495.11	1.248.73
TOTAL:	1.495.11	1.248.73

Nota 3.10 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan retenciones en la fuente del impuesto a la renta, así también de retenciones de IVA los mismos que cuentan con crédito tributario a favor de EVERAP Cía. Ltda.; como también el crédito del impuesto a la renta del año 2017 a favor de la empresa, en este periodo también se pagó un anticipo de impuesto a la renta los mismos que serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar en el 2019.

CUENTA	2018	2019
Credito tributario por Retenciones de IVA		32.121,37
Crédito Tributario por Retenciones en la Fuente de Renta	5743.81	17.571,24
Anticipo del impuesto a la renta		1.568,42
Credito de Impuesto a la Renta de años anteriores	4.932.64	3.409,06
TOTAL:	10.676,45	54670.09

Nota 3.11 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: maquinaria y equipo, vehículos, equipo de computación, muebles y enseres, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento con respecto al año 2019 hubo un incremento de activos fijos

CUENTA	2018	2019
Muebles y Enseres	33405.74	33405.74
Maquinaria y Equipo	237.826,38	250.778,36
Equipo de computación	6639.82	7.723,75
vehículos	68.459,66	85.986,52
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	346.331,60	377.894,37
(-) Depreciación Acumulada	-206261,59	-239.241,48
SALDO AL FINAL DE PERIODO	140.070,01	138.652,89

Nota 3.12 Activos por impuesto diferidos

La compañía reconoce un activo (pasivo) por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar (o pagar) en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos pero los activos (y pasivos) de la compañía en el Estado de Situación Financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, (y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores)

Nota 3.13 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en proveedores de bienes y servicios, obligación con la administración tributaria, y los valores correspondientes a los aportes al IESS al 31 de diciembre, así como anticipos de clientes, dividendos por pagar por concepto de dividendos de utilidades por pagar a socios tal como se puede apreciar en el siguiente detalle:

CUENTA	2018	2019
Proveedores	65.840,63	7.582,92
Obligación con la administración tributaria	5.220,08	2.187,30
Obligaciones con el IESS	2.085,78	1727,86
Anticipo clientes	19.025,11	262,23
Dividendos por pagar	9.000,00	9.000,00
TOTAL:	101.171,60	20.760,31

NOTA 3.14 Provisiones Sociales

Las provisiones corrientes Décimo III, Décimo IV sueldos, y vacaciones son registradas en función a lo establecido por la Ley y adicionalmente con la finalidad de prorratear el gasto para los 12 meses del año.

CUENTA	2018	2019
Décimo Tercer Sueldo	515,81	393,88
Décimo Cuarto Sueldo	1.775,67	1.627,22
Vacaciones	2.441,81	2.572,84
TOTAL:	4.733,29	4.593,94

Nota 3.16 Obligaciones con Instituciones Financieras

Son prestamos otorgado por el Banco de Pichincha en este año se terminó de cancelar las cuotas pendientes, y se realizó un nuevo préstamo en el mes de noviembre por el valor de \$ 100.000,00

Nota 3.17 Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio

A través de la contratación del estudio actuarial para el año 2019 con la empresa Logaritmo Cía. Ltda., de la Ciudad de Quito, se realizó reverso en esta cuenta por personal salido en este periodo, la provisión por desahucio queda un valor de \$3.166,78

En lo que se refiere a la Provisión por Jubilación Patronal se clasifica a los empleados en el rango de menos de 10 años y empleados más de 10 años, también se realizó reversos por personal salido en este periodo, quedando así una provisión por el valor de \$ 15.611,71

Nota 3.18 Otros pasivos no corrientes

Por un valor de \$482.62

Nota 3.19 Patrimonio

Actualmente la Compañía EVERAP CIA LTDA cuenta con un capital de \$ 165349.00.

CUENTA	VALOR
Capital al 31/12/2014	68000,00
Aporte en efectivo	369,39
Reinversion de utilidad 2014	78760,03
Capital .de util. no distribuida 2012 y 2013	8396,52
Ap. Para futuras capitalizaciones	9823,06
TOTAL AL 31/12/2019	165349,00

Nota 3.20 Aportes para futuras capitalizaciones

CUENTA	VALOR
Al 31/12/2014	67925.67
EL 21/09/2015 REINVERTIDO DE CAPITAL	982306
TOTAL AL 31/12/2019	58102.61

Nota 3.21 Reserva Legal

La ley de compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse

CUENTA	VALOR
RESERVA 2013	4.746,58

RESERVA 2014	1.519,50
RESERVA 2015	360,77
RESERVA 2016	2.900,19
TOTAL AL 31/12/2019	9.527,04

Nota 3.22 Utilidades Acum. De ejercicios anteriores

DESCRIPCION	VALOR
Utilidad 2012 registrada hasta 2013	27106.29
Utilidad 2013	28870.41
Total util. no dist. Hasta 2014	55976.70
Se utiliza para reinvertir en capital (útil. 2012)	8396,52
Utilidad 2014	6854.58
Total util. no dist. Ejer ant. al 31/12/2015	54434.76
Utilidad 2015 registrada en el 2016	55103.56
Total util. no dist. Ejer al 31/12/2016	109538.32
Utilidad 2015 no reinvertida	4022.97
Utilidad acumulada al 31/12/2017	105515.35

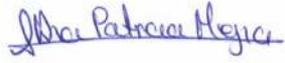
Nota 3.23 Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF

Por un valor de 926.87

Nota 3.24 Resultado del ejercicio

Se registran los siguientes valores

CUENTA	VALOR
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	69.206,45
PARTICIPACION TRABAJADORES	10.261,02
IMPUESTOS A LA RENTA POR PAGAR	12.696,57
AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS AÑOS ANTERIORES	16.928,76
RESULTADO DEL EJERCICIO	29.320,10



ECO. ANA MEJIA
GERENTE GENERAL



LORENA MACAS
CONTADOR