

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre del 2018

1.- Operaciones:

IMPEX ECUATORIANA C.A. se constituyó el 16 de junio de 1971, su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Guayaquil, en la Av. de las Américas 301 y Alejandro Andrade, tiene una sucursal ubicada en la ciudad de Quito.

Su actividad principal es la importación y distribución de motores, bombas, rotores y equipos de aplicación agrícola o industrial; así como de sus accesorios, implementos y herramientas destinadas a los mismos fines.

2.- Resumen de las políticas importantes de contabilidad

Sus políticas importantes de Contabilidad se detallan a continuación:

a) Bases de presentación

La Compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. La Superintendencia de Compañías, es la entidad encargada de su control y vigilancia.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Los estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

b) Uso de estimados y juicios:

El proceso de preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración efectúe estimaciones, juicios y supuestos necesarios que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.



Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan periódicamente. Los efectos de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

Específicamente, la información respecto de juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, que pudieran tener un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros adjuntos se describe en las siguientes notas:

- Propiedades y equipos: Al cierre de cada año se evalúa las vidas útiles y valor residual.
- Provisión para cuentas dudosas: La estimación de esta provisión es determinada por la administración de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.
- Provisiones para obligaciones de beneficios definidos: Las estimaciones empleadas en la provisión para Jubilación patronal y Desahucio.

c) Activos y pasivos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías según se midan posteriormente en: "activos financieros al costo amortizado", "activos financieros a valor razonable con cambios en resultados" o "activos financieros con cambios en otro resultado integral" según el modelo de negocio para gestionar los activos y de las características de los flujos de efectivos contractuales del activo financiero. Los pasivos financieros se clasifican todos como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, excepto por los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambio en resultados. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de "efectivo", "préstamos, cuentas por cobrar, y solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "pasivos financieros al costo amortizado" cuyas características se explican a continuación:

Efectivo: El efectivo comprende el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.



Préstamos y cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar clientes, anticipos a proveedores, empleados, y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar son reconocidas inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan al costo amortizado usando el método del interés efectivo. El monto de la provisión se reconoce en resultados, si hubiere.

Otros pasivos financieros: representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar (proveedores, anticipos de clientes, impuestos y otras cuentas por pagar) y se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

c.1) Medición de activos y pasivos financieros:

Los activos y pasivos financieros descritos son medidos inicialmente a su precio de transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados. Cuando la transacción constituye financiación porque el pago se aplaza más allá de los términos comerciales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, se mide el activo o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos al costo amortizado usando el método de interés efectivo. Se incluyen en el activo y pasivo corriente y no corriente; de acuerdo a su vencimiento.

c.2) Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas sobre activos financieros, así como los cambios en dichas pérdidas crediticias esperadas. Actualizándolas en cada fecha de presentación de los estados financieros. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se ha registrado incremento a las provisiones por deterioro de valor de las cuentas por cobrar que se presentan en el estado de situación financiera como menor valor de las cuentas por cobrar y se ajustó las inversiones en acciones.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se registraron incremento a las provisiones por deterioro de las cuentas por cobrar que se presentan en el estado de situación financiera como menor valor de las cuentas por cobrar.

d) Propiedades y equipos

i. *Reconocimiento y Medición*

Las partidas de propiedades y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Las maquinarias y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Las propiedades y equipos se presentan a su costo de adquisición, basado en la naturaleza y costos involucrados de los activos citados a la fecha del presente informe. Las pérdidas por deterioro, si aplicaren, se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los componentes afectados.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y si su costo puede ser confiablemente estimado.

Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedades y equipos son reconocidos en resultados cuando ocurren. Cuando partes de una partida de propiedades y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un componente de propiedades y equipos son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan o se conocen.

ii. *Depreciación*

La depreciación de propiedades y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo o costo atribuido. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de propiedades y equipos.

Las vidas útiles estimadas y las tasas para los períodos actuales y comparativos, son las siguientes:

	Tiempo	% Tasa de Depreciac.
Edificios	20 años	5%
Maquinarias y equipos	10 años	10%
Equipos de computación	3 años	33,33%
Vehículos	5 años	20%
Muebles y enseres	10 años	10%



Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

e) Proveedores

Los proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

f) Reconocimiento de ingresos ordinarios y gastos

La Compañía reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando se efectúa la transferencia de bienes o servicios comprometidos con el cliente a cambio de la contraprestación que espera tener derecho. Para reconocer los ingresos la Compañía aplica los siguientes 5 pasos:

1. Identificación del contrato (o contratos) con el cliente;
2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato;
3. Determinación del precio de la transacción;
4. Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño del contrato; y
5. Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la entidad satisface una obligación de desempeño.

Los gastos son reconocidos con base al devengado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

g) Costos por préstamos financieros

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

Los costos financieros están compuestos por servicios y comisiones bancarias por gastos por intereses sobre préstamos o financiamientos.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

3.- Relacionadas

Las transacciones con partes relacionadas durante el 2018 y 2017 fueron las siguientes:

- En el 2017 obtuvo préstamos a corto plazo de sus accionistas por US\$13.957, sin intereses.
- Mantiene préstamos que le han otorgado a la Compañía los accionistas y el reparto de los dividendos por pagar. Los saldos por pagar a largo plazo al 31 de diciembre del 2018 y 2017 ascienden a US\$254.413 y US\$284.033, respectivamente; la tasa de interés es del 9% anual, sobre saldos; y los gastos de intereses ascienden a US\$22.671 (2018) y US\$27.911 (2017).
- Mediante acta de Junta General de Accionistas celebrada el 6 de abril del 2018 y el 13 de abril del 2017, se aprobó:
 - Pago de dividendos a los accionistas por el valor de US\$73.487 (2017).
 - Pago por asesoramiento empresarial por US\$6.000 al Gerente General.
 - Pago de dos bonificaciones anuales al Gerente General por US\$6.000 cada una.

Los saldos con partes relacionadas que se presentan en el Estado de Situación Financiera resultan de las transacciones arriba mencionadas; y el Estado de Resultados incluye los siguientes valores percibidos o pagados a relacionadas:

		US\$	
	Nota	2018	2017
Cuentas por pagar - corto plazo			
Accionistas	8	-	13.957
Cuentas por pagar - largo plazo			
Accionistas		254.413	284.033

	Nota	2018	2017
Gastos			
Asesoramiento empresarial		72.000	72.000
Bono administrativo		13.600	12.000
Intereses pagados		<u>22.671</u>	<u>27.911</u>
	13	<u>108.271</u>	<u>111.911</u>

4.- EFFECTIVO

Efectivo al 31 de diciembre 2018 y 2017 se descompone en:

	US\$	
	2018	2017
Caja	2.300	4.091
Bancos	<u>123.022</u>	<u>150.272</u>
	<u>125.322</u>	<u>154.363</u>

5.- Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de cuentas por cobrar se desglosa de la siguiente manera:

	Nota	US\$	
		2018	2017
Cientes	a)	135.093	130.992
Anticipos a proveedores		3.473	2.926
Préstamos a funcionarios y empleados		7.699	10.441
Impuesto a la renta, pagado en exceso	12	51.962	38.421
Otros impuestos		-	286
Otras		<u>14.061</u>	<u>7.772</u>
Total cuentas por cobrar		212.288	190.838
Menos provisión para cuentas dudosa	11	<u>1.276</u>	<u>1.939</u>
Cuentas por cobrar, neto		<u>211.012</u>	<u>188.899</u>

- a) Incluye cartera por US\$12.586 que al 2017 se encontraba en juicio, en el 2018 se procedió con el cobro de dicha cartera (nota 18).

Además, la Compañía en el 2018 y 2017 dio de baja cartera de años anteriores, afectando la provisión en US\$4.331 y US\$5.888 (nota 11) y resultados US\$3 y US\$1.369.

6.- Inventarios

El detalle de inventarios, al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

	<u>Nota</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Maquinarias varias		307.400	333.131
Repuestos y accesorios		169.939	171.258
Órdenes de ventas	a)	5.233	11.064
Importaciones en tránsito		<u>2.132</u>	<u>6.562</u>
Total		<u>484.704</u>	<u>522.015</u>

a) Órdenes de venta corresponden a inventario no facturado, al cierre del ejercicio

7.- Provisiones

El saldo de las provisiones que mantiene la Compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>Nota</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-17</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-18</u>
Prov. Para cuentas dudosas	5	1.939	3.668	-4.332	0	1.275
Jubilación patronal y desahucio		382.486	35.915	-	-40.457	377.944

	<u>Nota</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-16</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>ORI</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-17</u>
Prov. Para cuentas dudosas	5	6.892	935	-5.89	-	-	1.939
Jubilación patronal y desahucio		450.472	25.427	-	-64.361	-29.05	382.486



Las hipótesis actuariales usadas fueron:

	US\$	
	2018	2017
Tasa de descuento	7,69%	7,69%
Tasa de rendimiento financiero	N/A	N/A
Tasa de incremento salarial	2,50%	
Tabla de rotación	9,62%	9,62%
Antigüedad para la jubilación (hombres y mujeres)	25 años	25 años

8.- Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con la autorización del Gerente General con fecha 01 de abril del 2018, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.