

IMERTEC CIA LTDA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	<u>Notas</u>	Diciembre 31,	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
(En US\$ dólares)			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	10,410	12,998
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	66,071	80,983
Inventarios	6	250,966	223,738
Activos por impuestos corrientes		<u>6,383</u>	<u>5,725</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>333,830</u>	<u>323,444</u>
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Propiedad, planta y equipo	7	147,228	145,779
(-) Depreciación		<u>-29,825</u>	<u>-26,805</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>117,403</u>	<u>118,974</u>
TOTAL ACTIVO		<u>451,233</u>	<u>442,418</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar Locales	8	49,724	73,172
	9	94,511	60,139
Cuentas por pagar Accionistas		39,272	33,618
Cuentas por Pagar Inst. Financieras		72,158	82,016
Obligaciones con Empleados		17,914	10,725
Pasivos por impuestos corrientes	10	6,992	10,455
Obligaciones acumuladas	11	<u>75,502</u>	<u>85,816</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>356,073</u>	<u>355,941</u>
PATRIMONIO:			
Capital social		800	800
Reserva legal		400	400
Reserva facultativa		15411	15,410
Reserva estatutaria		6283	6,283
Utilidades		<u>72,266</u>	<u>63,584</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>95,160</u>	<u>86,477</u>
PASIVO + PATRIMONIO		<u>451,233</u>	<u>442,418</u>

Ver notas a los estados financieros

IMERTEC CIA LTDA

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	<u>Notas</u>	<u>2019</u> (En US\$ dólares)	<u>2018</u>
Ventas	13	792,757	798,420
Costo de Venta	13	<u>462,161</u>	<u>492,282</u>
MARGEN BRUTO		330,596	306,138
Gastos operacionales	13	215,232	239,266
Gastos no operacionales	13	<u>3445</u>	<u>7,982</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		<u>85,019</u>	<u>63,064</u>
Menos gasto por Impuesto a la renta corriente		<u>6,685</u>	<u>7,439</u>
UTILIDAD DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL		<u>78,334</u>	<u>55,625</u>

Ver notas a los estados financieros

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva facultativa</u>	Reserva Estatutaria	Utilidades	<u>Total</u>
				... (en U.S. dólares) ...		
Saldos al 31 de diciembre de 2018	800	400	15,410	6,283	73,794	96,687
Utilidad del ejercicio	—	—	—	—	<u>(1,528)</u>	<u>(1,528)</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2019	<u>800</u>	<u>400</u>	<u>15,410</u>	<u>6,283</u>	<u>72,266</u>	<u>95,159</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

IMERTEC CIA LTDA., se constituyó como compañía limitada mediante escritura pública de fecha 13 de Mayo del 1997 otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Quito.

IMERTEC CIA LTDA., tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle: 6 de Diciembre Numero: N56-151 Intersección: Fresnos Edificio: San Francisco, en la Ciudad de Quito.

Su principal actividad tiene como objetivo la importación, comercialización y venta al por menor de maquinarias y repuestos.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el personal total de la Compañía alcanza 6 empleados, respectivamente, incluido el Gerente General.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

2.2. Bases de preparación y presentación - Los estados financieros de IMERTEC CIA LTDA. han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos.

2.4. Inventarios - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

2.5. Propiedad, Planta y Equipo

2.5.1. Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de equipos se miden 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 y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.5.2. Medición posterior al reconocimiento: MODELO del costo - Después del reconocimiento inicial, los equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

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

2.5.3. Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedad, 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:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Adecuaciones Instalaciones	5
Muebles y Enseres	10
Vehículos	5
Equipos de Computación	3
Maquinaria	10
Equipos	10
Sistemas de Seguridad	3

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

2.6.1. Impuesto 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 no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.6.2. Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos

2.6.3. Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

2.7. Beneficios a empleados

2.7.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

2.7.2. Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.8. Reconocimiento de ingresos por 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 los 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.

2.9. 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 realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.10. 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.

2.11. Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.11.1. Pasivos financieros medidos al costo amortizado - Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.11.2. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.11.3. Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

2.11.4. Instrumentos de patrimonio - Consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por el Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del

activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Durante el año 2019, conforme al análisis antes mencionado, la Compañía no requirió registrar pérdidas por deterioro.

3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

3.3 Estimación de vidas útiles de propiedades, planta y equipo - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(En US\$ dólares)	
Caja	272	912
Bancos	<u>10,138</u>	<u>12,085</u>
Total	<u>10,409</u>	<u>12,997</u>

Al cierre del año 2019 el efectivo de las cuentas de banco disminuyó en USD 16.431, respecto al año 2018.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(En US\$ dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes no relacionados	74,771	89,684
Provisión cuentas incobrables	<u>(8,701)</u>	<u>(8,701)</u>
Subtotal	66,071	80,982
Otras cuentas por cobrar:		

Provisión para cuentas incobrables - La Compañía no registró en el período Provisión para cuentas incobrables, ya que no cuenta en su cartera con cuentas por cobrar con una antigüedad de 300 días o más.

Para las cuentas por cobrar que presenten una antigüedad de entre 60 y 299 días se reconocen provisiones para cuentas de dudoso cobro con base en los saldos irrecuperables determinados por experiencias de incumplimiento de la contraparte y un análisis de la posición financiera actual de la contraparte.

6. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(En US\$ dólares)	
Inventario		
Inv. Productos terminados	<u>250,966</u>	<u>233,738</u>

El Inventario final al cierre del año 2019 aumentó en USD 17.228, manteniendo se un stock casi estable.

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La depreciación del año por Activos Fijos fue de USD 3,019.

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(En US\$ dólares)	
Proveedores locales	49,724	73,172
Proveedores en el Exterior	94,511	60,139
Cuenta por Pagar Préstamo Accionista	7,000	9,000
Cuentas por pagar Accionistas	34,272	28,618
Pago Anticipado a Accionistas	-2,000	-4,000
Cuenta por Pagar IESS	3,993	4,584
Cuenta por Pagar a Trabajadores	<u>5,161</u>	<u>6,141</u>
Total	<u>192,661</u>	<u>181,654</u>

El período de crédito promedio de compras de ciertos bienes es 60 días desde la fecha de la factura. El incremento de estas cuentas de Pasivo se ve representado por las cuentas por Pagar Locales ascendiendo a USD 36,949.

9. CUENTAS POR PAGAR INST. FINANCIERAS

Tarjetas de Crédito	426	1,058
Cuenta por Pagar Banco Mutualista	<u>71,732</u>	<u>80,958</u>
	<u>72,158</u>	<u>82,016</u>

10. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

10.1 Activos del año corriente

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en US\$ Dólares)	
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
IVA por Pagar	<u>6,992</u>	<u>10,455</u>

11. Pasivos No corrientes

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en US\$ Dólares)	
Reserva Jubilación Patronal	59,599	67,513
Reserva Bonificación Desahucio	<u>15,903</u>	<u>18,303</u>
Total	<u>75,502</u>	<u>85,816</u>

12. PATRIMONIO

Capital social	800	800
Reserva legal	400	400
Reserva facultativa	15,410	15,410
Reserva estatutaria	6,283	6,283
Utilidades	<u>72,266</u>	<u>63,584</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>95,160</u>	<u>86,477</u>

El Patrimonio se incrementó en el año 2019 respecto al año 2018 en USD 8,683 por el incremento de las Utilidades.

13. VENTAS, COSTOS Y GASTOS

Con respecto a las Ventas, las mismas disminuyeron en USD 35,663, de la misma forma el Costo de Venta, y los Gastos Operacionales disminuyeron en USD 30,121 y USD 31,671 respectivamente.

Los gastos más representativos son, Sueldos, Comisiones, Aportes, Impuestos Salidas de Capital.

14. Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad (pérdida tributaria) según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en US\$ Dólares)	
Utilidad	85,019	63,584
15 % Participación Trabajadores	-12,753	-9,538
Gastos no deducibles	1,827	9,426
Deducciones	<u>-15,009</u>	<u>0</u>
Utilidad gravable	59,084	63,472
Anticipo Pendiente de Pago	1,685	5,044
Anticipo Determinado Ejercicio anterior	-1,685	-5,844
Impuesto a la renta causado (1)	<u>12,998</u>	<u>13,164</u>
Retenciones realizadas en el año	-4,628	4,927
Anticipo pagado	-1,685	799
Impuesto a la Renta por Pagar	<u>6,685</u>	<u>7,438</u>
Anticipo calculado (2)	0	<u>1,685</u>
Impuesto a la renta cargado a resultados	<u>6,685</u>	<u>7,438</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución (22% para el año 2019).
- (2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

Participación a Trabajadores - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

15. PATRIMONIO

Capital Social - El capital social de la Compañía consiste de 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles con valor nominal de US\$1 cada una, autorizadas, suscritas y pagadas.

Reserva Legal - La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que por lo menos el 5% 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.

Reserva Facultativa y Estatutaria - No se destinó a esta cuenta ningún monto de la Utilidad después de impuestos decisión tomada por el Gerente de la Empresa.

16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (26 de marzo de 2019) no se ha producido ningún evento subsecuente, que en opinión de la Administración haya tenido un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia General de la Compañía el 26 de marzo del 2019 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia General de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.


Ing. Espinosa Rivas Jhon Santiago
Gerente General


Lic. Rodi Mario Rodríguez Cabrera
Contador