

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

(1) a) Descripción del negocio

INGEMIS S. A., fue constituida en Ecuador en Abril 26 de 1991 e inscrita en el registro mercantil en Julio 19 de 1991, su actividad principal es la venta al por menor de Maquinaria y aparatos electromecánicos incluso partes. Las instalaciones se encuentran en el Cantón Guayaquil de la Provincia del Guayas.

El domicilio tributario de la compañía está ubicado en la Ciudadela Los Vergeles Solar 4 Manzana 212, asignado con el Número de R.U.C. 0991145192001.

b) Situación Actual País

El año 2015, finalizó con una baja del precio internacional del petróleo, esto ocurre por la sobre oferta de países como Estados Unidos, Rusia y Países Árabes, que abastecen del producto al mercado mundial y afectan la economía del Ecuador.

La inflación anual cerró en 3,38% y se prevé para el 2016 una inflación del 3%.

En 2015 el sueldo básico es de 354 dólares más los 12 dólares de incremento, da un total de 366 dólares para el año 2016.

De manera general, las proyecciones para el PIB ecuatoriano se contrajo en el año 2015 se ubican en valores cercanos al 1 %, tanto por parte de las cifras oficiales en el país, como de organismos multilaterales. Dentro de las entidades internacionales, la CEPAL maneja la proyección más baja menor al 1 %.

Hasta Junio del 2016 el Gobierno, mantiene salvaguardas arancelarias ente el 15 % y 45% a las importaciones, para proteger los productos locales y dar apoyo directo a los empresarios, para así ampliar mercados.

En el caso de la Unidad de Investigación Económica y de Mercado (UIEM) de Ekos, se proyecta una tasa de crecimiento no mayor al 1% en el año 2016, tomando en cuenta la desaceleración de la actividad económica, la revalorización del dólar, y la baja de precios del petróleo.

La economía ecuatoriana requiere de más dólares en circulación, el Gobierno busca financiamiento externo para cubrir su déficit presupuestario y estima recortes en temas de inversión y dependerá de las estrategias que aporte el sector privado para motivar la inversión extranjera en el País.

El Gobierno Ecuatoriano durante la primera semana de Abril del 2016, ha firmado 9 contratos petroleros con Empresas Internacionales, con la finalidad de reactivar la economía en la Zona Oriental del Ecuador, estimando una Inversión de aproximadamente \$ 1.000 millones y mejorar la producción petrolera en 20,000 barriles diarios adicionales de petróleo.

El proyecto de reformas tributarias que envió el Ejecutivo llegó el 30 de Marzo del 2016, a la Asamblea Nacional, y prevé un alza en el Impuesto a Consumos Especiales de telefonía celular,

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

cigarrillos, cervezas, bebidas alcohólicas y azucaradas; así como crear un impuesto a la salida de divisas, por los montos de dólares que un ciudadano puede sacar en efectivo al exterior (no mayor a \$ 1,098).

(2) Resumen de Principales Políticas Contables

Bases de presentación

Los Estados financieros de la entidad comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de Diciembre del 2015 y 2014 . Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Normativa Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIFF para las PYMES)

Declaración Explícita

La Administración de la Compañía ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros con fecha Febrero 15 del 2015, los mismos fueron debidamente autorizados de manera que sean puestos a disposición de la Junta General de Accionistas para su aprobación final.

Moneda de Presentación

Los Estados Financieros de la Compañía se expresan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada en el Ecuador a partir de Marzo del año 2000, en consecuencia, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de los Estados Financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o un instrumento de capital, en el caso de la Compañía, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos financieros primarios tales como efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y acciones de la Compañía( instrumentos patrimoniales). Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente relacionados a la transacción de compra o emisión de este y se registran al momento que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o los riesgos o beneficios de este activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

- Cuentas por Cobrar:- Se registran al costo, al momento de la negociación de la venta del producto y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.
- Cuentas por Pagar.- Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales ( bienes) y de la recepción de servicios( prestación del servicios profesionales o de terceros) que son utilizados en el proceso operativo.
- Obligaciones Financieras.- Están presentadas a su valor razonable en función al tiempo de vigencia de las Obligaciones.

Las NIIF para Pymes requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a INGEMIS S.A. tales como mercado, financieros y generales de negocio que se detalla a continuación:

#### Mercado

La compañía opera en el mercado de importación y comercialización de Maquinaria y Aparatos Electromecánicos incluso partes para las empresas que requieren estos productos en el Ecuador.

#### Financieros

La Compañía no asume riesgos de fluctuaciones de tipos de cambios debido a que todas las operaciones de compra y venta se realizan en dólares de los Estados Unidos de América. El índice de rotación de la cartera es de 30 días.

#### Generales de Negocio

Su personal se encuentra afiliado al IESS.

#### a) Efectivo en Caja y Bancos

Para propósitos de efectivo, la Compañía considera efectivo las cuentas de caja y saldos en cuentas bancarias.

#### b) Propiedad vehículos y equipos netos

Las propiedades, vehículos y equipos están registrados al costo de adquisición re expresados y convertido a dólares de los Estados Unidos de América y se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada de los respectivos activos, según los siguientes porcentajes anuales:

Muebles y equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para mantener el beneficio económico futuro esperado de la propiedad y equipos se reconocen como gastos cuando incurrían.

c) Reconocimiento de ingresos y costos

Los ingresos y costos de los contratos de materiales y equipos eléctricos son reconocidos por el método del valor razonable de la contraprestación recibida, en función de los anticipos recibidos de clientes y la fecha de entrega de los materiales por parte de Ingemis S.A., sustentados en Contratos de Compra y Órdenes de Compra licitadas mediante el Sistema Nacional de Compras Públicas del Gobierno Ecuatoriano y Contratos y Órdenes de Compra firmados con Clientes del Sector Privado.

Los Ingresos Diferidos se registran una vez recibido el pago o transferencias en bancos por parte de sus Clientes y se regularizan contablemente a Resultados una vez que la Compañía realiza la entrega de equipos y materiales de sus clientes.

d) Participación de Trabajadores

La compañía, reconoce con cargo a resultados del año en que se devenga, el 15% de participación de trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo Ecuatoriano.

e) Impuesto a la renta

La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para el año 2015 y 2014 para sociedades y el 12% en caso de reinversión de utilidades.

f) Uso de Estimaciones

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones inherentes a la actividad económica de la Compañía que inciden sobre la presentación de los Estados Financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

(3) Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, representan el saldo por cobrar a clientes por planillas de obra presentadas a sus clientes por los contratos de obra firmados.

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>Saldos al 31/12/2015</u>	<u>Saldos al 31/12/2014</u>
Clientes	US\$	135,067	30,659
Provisión Incobrables		<u>(3,317)</u>	<u>(267)</u>
	US\$	<u>131,751</u>	<u>30,392</u>

(4) Servicios y Otros Pagos anticipados.

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 se detallan a continuación:

		<u>Saldos al 31/12/2015</u>	<u>Saldos al 31/12/2014</u>
Anticipos a Proveedores Nacionales		6,770	22
Anticipos a Proveedores Extranjeros		-	-
	US\$	<u>6,770</u>	<u>22</u>

(5) Inventarios

Se registran al costo de compra o de importación, más gastos de nacionalización, los que no excede el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013 se detallan a continuación:

		<u>Saldos al 31/12/2015</u>	<u>Saldos al 31/12/2014</u>
Inventarios			
Mercaderías		128,162	146,423
Proyectos		29,919	-
En Tránsito		-	-
	US\$	<u>158,081</u>	<u>146,423</u>

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(6) Propiedad, Vehículos y Equipos netos

Los saldos al 31 de Diciembre del 2015 y 2014 se detallan a continuación:

		Saldos	Adiciones	Saldos
		<u>31/12/2014</u>	<u>y/o Bajas</u>	<u>31/12/2015</u>
Maquinaria y Equipo	US\$	26,750	8,000	34,750
Vehículos	US\$	32,184	-	32,184
Equipo de Computo	US\$	<u>1,094</u>	<u>819</u>	<u>1,913</u>
Total activos	US\$	<u>60,029</u>	<u>          </u>	<u>68,847</u>
Depreciación	US\$	<u>(4,391)</u>	<u>          </u>	<u>(16,615)</u>
Saldos Netos	US\$	<u>55,638</u>	<u>          </u>	<u>52,232</u>

Los gastos de mantenimiento y reparación son llevados a resultados en el periodo en que incurren.

(7) Impuesto a la Renta por Pagar y Retenciones en la Fuente

El impuesto a la renta causado por los años terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014 se determinó como sigue:

		<u>Saldo al</u>	<u>Saldo al</u>
		<u>2014</u>	<u>2015</u>
Utilidad antes de Participación de empleados e impuesto a la renta	US\$	18,541	59,338
15% Trabajadores		(2,781)	(8,901)
Gastos no deducibles		1,519	2,469
Deducciones Especiales		-	-
Base de cálculo para impuesto a la renta		<u>17,279</u>	<u>52,906</u>
Impuesto causado 22% de Impuesto la Renta.	US\$	<u>3,801</u>	<u>14,107</u>

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

---

A la fecha de emisión de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta del 2008 al 2015 no han sido revisadas por el SRI.

La Ley de Régimen Tributario Interno establece que las Sociedades Jurídicas deben pagar sobre la utilidad luego del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% en el 2015 y 2014 de impuesto a la renta. El Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en Registro Oficial No. 351 del 29 de Diciembre del 2010, establecen por medio de disposiciones transitorias, la reducción de la tarifa de impuesto a la renta.

(8) Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2015 y hasta la emisión de este informe (Marzo 31 del 2015), no se produjeron eventos que en la opción de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.