

| <u>Contenido</u>                   | <u>Página</u> |
|------------------------------------|---------------|
| Estado de situación financiera     | 2-3           |
| Estado de resultado integral       | 4             |
| Estado de cambios en el patrimonio | 5             |
| Estado de flujos de efectivo       | 6             |
| Notas a los estados financieros    | 7-13          |

Abreviaturas:

|            |                                                  |
|------------|--------------------------------------------------|
| NIC        | Normas Internacionales de Contabilidad           |
| NIIF       | Normas Internacionales de Información Financiera |
| SRI        | Servicio de Rentas Internas                      |
| US\$       | U.S. dólares                                     |
| CIA. LTDA. | Compañía Limitada                                |
| PYMES      | Pequeñas y Medianas Empresas                     |

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| NOTAS                                            |   | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|--------------------------------------------------|---|------------|------------|
| ACTIVO                                           |   |            |            |
| ACTIVO CORRIENTE:                                |   |            |            |
| Efectivo y bancos                                | 3 | 10,409     | 19,837     |
| Cuentas y otras cuentas por cobrar               | 4 | 18,468     | 34,885     |
| Inventario de producto terminado                 |   | -          | 24,458     |
| Activo por impuestos corrientes                  | 5 | 1,371      | 27,295     |
| Anticipo a proveedores                           |   | -          | 206        |
| Total activos corrientes                         |   | 30,248     | 106,681    |
| ACTIVO NO CORRIENTE:                             |   |            |            |
| Equipo de computación                            |   | 303        | -          |
| (-) Depreciación acumulada equipo de computación |   | (33)       | -          |
| Total activos no corrientes                      |   | 270        | -          |
| TOTAL ACTIVOS                                    |   | 30,518     | 106,681    |

Ver notas a los estados financieros

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| PASIVO Y PATRIMONIO                            |   | NOTAS  | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|------------------------------------------------|---|--------|------------|------------|
| (en U.S. dólares)                              |   |        |            |            |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                        |   |        |            |            |
| Cuentas por pagar comerciales y otras          | 6 | 3,792  | 28,450     | 8,291      |
| cuentas por pagar                              |   | -      |            |            |
| Pasivo por impuestos corrientes                |   |        |            |            |
| Pasivos corrientes por beneficios a empleados  | 7 | 2,042  | 15,560     | 18,423     |
| Anticipos a clientes                           |   | 2,095  | 7,929      | 70,724     |
| Total pasivos corrientes                       |   |        | 7,929      | 70,724     |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                           |   |        | 7,929      | 70,724     |
| <b>PATRIMONIO</b>                              |   |        |            |            |
| Capital social                                 | 9 | 1,000  | 3,430      | 31,526     |
| Reserva Legal                                  |   | 3,430  |            |            |
| Resultados acumulados de ejercicios anteriores |   | 18,159 |            |            |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                        |   |        | 22,589     | 35,956     |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>               |   |        | 30,518     | 106,680    |

Ver notas a los estados financieros

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

|                                             | Notas | 31/12/2017 | 31/12/2016        |
|---------------------------------------------|-------|------------|-------------------|
|                                             |       |            | (en U.S. dólares) |
| INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS         | 10    | 109,633    | 459,529           |
| COSTO DE VENTA POR MERCADERIA               | 11    | (78,471)   | (264,976)         |
| MARGEN BRUTO                                |       | 31,162     | 194,553           |
| (GASTOS)                                    | 11    | (19,670)   | (90,355)          |
| Gastos por beneficios a empleados           |       | (34)       | -                 |
| Gastos por depreciaciones                   |       | (100)      | -                 |
| Gastos financieros y otros no operacionales | 10    | 8,657      | 93                |
| Otros ingresos                              |       | (33,382)   | (51,844)          |
| Otros gastos                                |       | (13,367)   | 52,447            |
| PÉRDIDA INTEGRAL DEL EJERCICIO              |       | 2,751      | 5,156             |
| Gastos no deducibles                        |       |            |                   |

Ver notas a los estados financieros

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| Nota | Capital social                       | Reserva legal | Ganancias Acumuladas<br>(en U.S. dólares) | Resultado del período | Total    |
|------|--------------------------------------|---------------|-------------------------------------------|-----------------------|----------|
|      |                                      |               |                                           |                       |          |
|      | Saldos al 31 de diciembre del 2016   | 1,000         | 3,430                                     | 1,252                 | 30,274   |
|      | Transferencia a Ganancias acumuladas | -             | -                                         | 30,274                | (30,274) |
|      | Reserva legal                        | -             | -                                         | -                     | (13,367) |
|      | Resultado del período                | -             | -                                         | -                     | (13,367) |
| 9    | Saldos al 31 de diciembre del 2017   | 1,000         | 3,430                                     | 31,526                | (13,367) |
|      |                                      |               |                                           |                       | 22,589   |

Ver notas a los estados financieros

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO                |            |            |      |
|---------------------------------------------|------------|------------|------|
|                                             | 31/12/2017 | 31/12/2016 | NOTA |
| FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE OPERACION: |            |            |      |
| Efectivo recibido de clientes               | 107,850    | 413,906    |      |
| Efectivo pagado a proveedores               | (100,508)  | (405,417)  |      |
| Participación a trabajadores                | (8,176)    | -          |      |
| Otros pagos por actividades de operación    | (8,291)    | -          |      |
| Efectivo neto en actividades de operación   | (9,125)    | 8,489      |      |
| FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN  |            |            |      |
| Adquisiciones de propiedad, planta y equipo | (303)      | -          |      |
| Efectivo neto en actividades de inversión   | (303)      | -          |      |
| CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:                |            |            |      |
| Incremento neto durante el año              | (9,428)    | 8,489      |      |
| Saldo al inicio del año                     | 19,837     | 11,348     |      |
| SALDO AL FINAL DEL AÑO                      | 10,409     | 19,837     | 3    |

Ver notas a los estados financieros

1. INFORMACIÓN GENERAL

INGEMECPRO CIA. LTDA., es una compañía de responsabilidad limitada constituida el 23 de marzo del 2015 en la República del Ecuador, cuyo objeto es; la comercialización de equipos mecánicos y electromecánicos, sus repuestos, accesorios y servicios de instalación, consultoría y reparación.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

**2.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**2.2 Moneda funcional** - La moneda funcional de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

**2.3 Bases de preparación** - Los estados financieros de INGENECPRO CIA. LTDA., comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**2.4 Bancos** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

**2.5 Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y de impuesto diferido.

**2.5.1 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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Sucursal por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

- 2.6 Gastos operacionales** - 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 en el que se conocen.
- 2.7 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.

### 3 EFECTIVO Y BANCOS

Un detalle de efectivo y bancos es como sigue:

| <u>Efectivo y bancos:</u> |            |        |        |
|---------------------------|------------|--------|--------|
| Banco Pichincha C.A.      |            | Total  |        |
| 10,409                    | 10,409     | 10,409 | 10,409 |
| 19,837                    | 19,837     | 19,837 | 19,837 |
| (en U.S. dólares)         |            |        |        |
| 31/12/2017                | 31/12/2016 |        |        |

### 4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

| <u>Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:</u> |            |                                   |  |
|-------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------|--|
| Clientes locales                                                  |            | Total                             |  |
| Otras cuentas                                                     |            | (-) Provisión cuentas incobrables |  |
| 18,820                                                            |            | 18,468                            |  |
| -                                                                 |            | (352)                             |  |
| 1,520                                                             |            | 34,885                            |  |
| (en U.S. dólares)                                                 |            |                                   |  |
| 31/12/2017                                                        | 31/12/2016 |                                   |  |

### 5 IMPUESTOS

**5.1 Activos por impuestos corrientes** - Un resumen de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

| <u>Activo por impuestos corrientes:</u>                             |            |               |  |
|---------------------------------------------------------------------|------------|---------------|--|
| Crédito tributario de IVA a favor del sujeto pasivo                 |            | Total         |  |
| Crédito tributario de impuesto a la renta a favor del sujeto pasivo |            | sujeto pasivo |  |
| 591                                                                 |            | 1,371         |  |
| 27,295                                                              |            | 27,295        |  |
| (en U.S. dólares)                                                   |            |               |  |
| 31/12/2017                                                          | 31/12/2016 |               |  |

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos mas importantes de la mencionada Ley:

Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).

### Aspectos Tributarios

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta para el año 2017 se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante si se incumple con el deber de informar la composición societaria la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 25). A partir del 2018 el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante, si se incumple con el deber de informar la composición societaria la tarifa impositiva se incrementará al 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

|                                                        |          |         |
|--------------------------------------------------------|----------|---------|
| Pérdida según estados financieros                      | (13,368) | 52447   |
| Menos Participación trabajadores                       | -        | (7,867) |
| Más Gastos no deducibles                               | 2751     | 5156    |
| Igual Pérdida tributaria amortizable                   | (10,617) | 49736   |
| Menos gasto impuesto a la renta                        |          | 10942   |
| Menos retenciones en la fuente del impuesto a la renta | (780)    | (2,651) |
| Impuesto a la renta a pagar                            | -        | 8291    |
| Crédito tributario del impuesto a la Renta             | (780)    | -       |

31/12/2017 31/12/2017  
(U.S. dólares)

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

- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participantes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, participantes, constituyentes, beneficiarios, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico.
  - Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, décimotercera y décimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.
  - El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.
  - No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).
  - La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.
- El 30 de junio del 2017 se emitió el Acuerdo Ministerial Nro. MDT-2017-0093, aspectos relevantes:
- El límite a la distribución de utilidades aplicará sobre la totalidad del 15% de la utilidad que debe recibir el trabajador.
  - El exceso se depositará hasta el 30 de abril al Régimen de Prestaciones Solidarias de la Seguridad Social.
- Los representantes legales, desde el 1 de septiembre de 2017, serán afiliados en el código 109 del sistema del IESS. Los ingresos percibidos por el representante legal es la materia gravada y generará una aportación del 17,6%. Se considerarán deducibles de acuerdo a la circular NAC-DGEGCCGC14-00002 del 12 de febrero del 2014 los sueldos, salarios u honorarios pagados a los representantes legales si estos fueron aportados al IESS por la sociedad o empresa.

operaciones.  
La Compañía no revisa la estructura de capital de La Compañía ya que al ser una empresa que presta servicios profesionales de auditoría no mantiene un capital elevado para sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda.

**Riesgo de capital** - La Compañía gestiona su capital para asegurar en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus

pasivos financieros.

**Riesgo de liquidez** - La administración es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez de La Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez solicitando anticipos para sus operaciones, preparando los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y

de La Compañía, si es el caso.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta La Compañía, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte

activos y, en consecuencia, sus resultados.

**Gestión de riesgos financieros** - En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, La Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y

## 8 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

|                                                    |            |                   |
|----------------------------------------------------|------------|-------------------|
| <i>Pasivos por beneficios a empleados:</i>         |            |                   |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio | -          | 8,176             |
| Obligaciones con el IESS                           | 155        | 626               |
| Otros pasivos por beneficios a empleados           | 1,887      | 6,758             |
| Total                                              | 2,042      | 15,560            |
|                                                    |            | (en U.S. dólares) |
| 31/12/2017                                         | 31/12/2016 |                   |

Un resumen de los pasivos que corresponden a beneficios a los empleados, es como sigue:

## 7 PASIVO POR BENEFICIOS EMPLEADOS

|                                       |            |                   |
|---------------------------------------|------------|-------------------|
| <i>Cuentas por pagar comerciales:</i> |            |                   |
| Proveedores locales                   | 3,715      | 20,237            |
| <i>Otras cuentas por pagar:</i>       |            |                   |
| Otras cuentas por pagar               | 77         | 8,213             |
| Total                                 | 3,792      | 28,450            |
|                                       |            | (en U.S. dólares) |
| 31/12/2017                            | 31/12/2016 |                   |

Un resumen de las cuentas y documentos por pagar es como sigue:

## 6 Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corrientes

La administración considera que los indicadores financieros que mantiene actualmente están dentro de los parámetros adecuados para una organización del tamaño y nivel de desarrollo que la compañía.

**9 PATRIMONIO**

**9.1 Capital Social** - El capital social autorizado consiste de US\$1,000 de participaciones de US\$1 valor nominal unitario.

**9.2 Resultados acumulados de ejercicios anteriores** – Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

|                                                       | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| <i>Resultados acumulados de ejercicios anteriores</i> |            |            |
| Utilidad acumulada año 2015                           | 1,252      | 1,252      |
| Utilidad acumulada año 2016                           | 30,274     | 30,274     |
| Pérdida acumulada año 2017                            | (13,368)   | -          |
| Total                                                 | 18,158     | 31,526     |

(en U.S. dólares)

**10 INGRESOS**

Un resumen de los ingresos es como sigue:

|                                    | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|------------------------------------|------------|------------|
| <i>Ingresos:</i>                   |            |            |
| Ingresos de actividades ordinarias | 109,633    | 459,529    |
| Otros ingresos                     | 8,657      | 93         |
| Total                              | 118,289    | 459,622    |

(en U.S. dólares)

**11 COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA**

Un resumen de los gastos operacionales administrativos reportados en los estados financieros los presentamos en una forma más detallada como sigue:

|                                     | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| <i>Costos:</i>                      |            |            |
| Costo de venta de mercaderías       | 78,471     | 264,976    |
| <i>Gastos:</i>                      |            |            |
| Gastos relacionados con el personal | 19,670     | 90,355     |
| Gastos por depreciaciones           | 34         | -          |
| Gastos Financieros                  | 100        | -          |
| Otros gastos                        | 33,382     | 51,844     |
| Total costos y gastos               | 131,657    | 407,175    |

(en U.S. dólares)

12 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Junta General de Accionistas en marzo de 2017.

13 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 3 del 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Alicia Villa  
Gerente

Jhonatan Espinosa  
Contador