

***IMPORTADORA MORAN LEOAYLIN S.A.***

---

***ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE 2018***

**IMPORTADORA MORAN LEOAYLIN S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Informe de los Auditores Independientes	3
Estado de situación financiera	7
Estado de resultado integral	9
Estado de cambios en el patrimonio	10
Estado de flujos de efectivo	11
Notas a los estados financieros	14

*Abreviaturas:*

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD \$	U.S. dólares
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

Señores:

**IMPORTADORA MORAN LEOAYLIN S.A.**

**Informe sobre la auditoría de los Estados financieros:**

**Opinión con Salvedades:**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **IMPORTADORA MORAN LEOAYLIN S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas a los estados financieros.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos descritos en los párrafos 2 al 4 "**Fundamentos de la opinión con salvedades**", los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en los aspectos importantes, la situación financiera de **IMPORTADORA MORAN LEOAYLIN S.A.**, al 31 de diciembre del 2018, así como su resultado, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF – PYMES).

**Fundamentos de la opinión con salvedades:**

2. La compañía al 31 de diciembre de 2018, presenta en Inventarios el valor de US \$. 1,212,297.10 sobre esta cuenta no presenciamos la toma física, debido a que fuimos contratados después del 31 de diciembre de 2018, razón por la cual no opinamos sobre la razonabilidad de esta cuenta.
3. La compañía no presenta un detalle de propiedad planta y equipo por un saldo de USD 666,600, de los cuales tampoco se ha registrado una depreciación acumulada, por lo tanto, no podemos expresar una razonabilidad de los saldos presentados en el balance.
4. La compañía registra USD 350,216.27 como aportes de futuras capitalizaciones, cuyo saldo proviene de registros de años anteriores; sin embargo, a la fecha de emisión de este informe no han sido capitalizados.
5. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas son descritas con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con las disposiciones del Código de Ética emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos (IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos

obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

**Énfasis:**

6. Esta es la primera auditoría de estados financieros practicada a **IMPORTADORA MORAN LEOAYLIN S.A.**, en consecuencia, la interpretación de la información financiera debe ser analizada con base en este acontecimiento.

**Responsabilidades de la Administración con relación a los Estados Financieros:**

7. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF – PYMES)., y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como un Negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el Negocio en marcha y utilizando el principio contable de Negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista que hacerlo.

**Responsabilidad del Auditor con la auditoría de los estados financieros:**

8. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude, es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión,

falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de Entidad en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un Negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa que la Compañía deje de ser una Entidad en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo razonable.
- Comunicamos a la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la realización de la auditoría según la planificación, los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- También proporcionamos a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración que hemos cumplido con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia, y comunicado con ello acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente puedan afectar a nuestra independencia y, cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardas.
- Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Administración de la Compañía, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, los asuntos clave de auditoría. Describimos esos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente el asunto o, en circunstancias extremadamente poco

Frecuentes, determinamos que un asunto no debería comunicarse en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

*GA&H AUDITORES CIA. LTDA.*

Ing. Fernando Gavilanes

Socio

Licencia No. 17 -03490

**GA&H AUDITORES CIA. LTDA.**

**Audidores Externos – SCVS-RNAE 1139**

Enero 13 de 2020

Portoviejo - Ecuador

**IMPORTADORA MORAN LEOAYLIN  
S.A.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

( Expresados en dólares americanos)

	Notas	Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	216.043,62	102.223,06
Cuentas por Cobrar		65.500,00	75.000,00
Activos por impuestos corrientes		41.647,53	46.439,25
Inventarios	7	<u>1.212.297,10</u>	<u>437.802,28</u>
Otras cuentas por cobrar		-	-
Cuentas por Cobrar Relacionadas		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.535.488,25</b>	<b>661.464,59</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>MOBILIARIO Y EQUIPOS</b>			
Propiedades, maquinaria y equipos		666.600,00	482.500,00
(Menos): Depreciación acumulada		-	-
(Menos): Estimación Deterioro de Activos		-	-
<b>TOTAL MOBILIARIO Y EQUIPO</b>	8	<b>666.600,00</b>	<b>482.500,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>666.600,00</b>	<b>482.500,00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>2.202.088,25</u></b>	<b><u>1.143.964,59</u></b>

## PASIVOS

### PASIVOS CORRIENTES

Obligaciones Bancarias		92.000,00	-
Sobregiros Bancarios			
Proveedores	9	1.742.413,77	537.625,74
Obligaciones patronales		15.658,00	-
Impuestos por Pagar			
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>1.850.071,77</b>	<b>537.625,74</b>
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1.850.071,77</b>	<b>537.625,74</b>

### PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social		800,00	800,00
Reservas			
Aportes Futuras Capitalizaciones		350.216,27	605.538,85
Resultados acumulados		1.000,21	-
Otros Resultados integrales			
Resultado del ejercicio		0,00	-
<b>Total patrimonieio de los Accionistas</b>		<b>352.016,48</b>	<b>606.338,85</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>2.202.088,25</b>	<b>1.143.964,59</b>

**IMPORTADORA MORAN LEOAYLIN S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

( Expresados en dólares americanos)

	Notas	Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
Ventas	10	1.359.653,97	481.336,40
Costo de ventas	10	(1.219.359,45)	(414.135,91)
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>140.294,52</b>	<b>67.200,49</b>
<b>GASTOS</b>			
Gastos de Administración y Comercialización		(135.939,26)	(65.631,68)
<b>Utilidad operacional</b>		<b>4.355,26</b>	<b>1.568,81</b>
<b>Más: Ingresos no operacionales</b>		0,00	0,00
<b>Menos: Egresos no operacionales</b>		-	-
<b>Utilidad antes de participación trabajadores e Impuesto a la Renta</b>		<b>4.355,26</b>	<b>1.568,81</b>
(Menos): Participación trabajadores		-	(235,20)
Impuesto a la Renta		(1.219,47)	(333,40)
<b>Resultado neto del ejercicio</b>		<b>3.135,79</b>	<b>1.000,21</b>
<b>Gasto Impuesto a la Renta Diferido</b>		-	-
<b>Resultado Contable después de ERI y ORI</b>		<b>3.135,79</b>	<b>1.000,21</b>

**Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.**

**IMPORTADORA MORAN LEOAYLIN  
S.A.**

**Estado de Cambios en el Patrimonio**

**( Expresados en dólares americanos)**

Descripción	Capital social	Aportes Futuras Capitalizaciones	Reservas	Resultados Acumulados	Resultado del ejercicio	Total patrimonio
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>800,00</b>	<b>605.538,85</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.000,21</b>	<b>607.339,06</b>
Transferencia a de resultados a otras cuentas patrimoniales				1.000,21	(1.000,21)	-
Ajustes		(255.322,58)		-		(255.322,58)
Resultado del ejercicio 2018	-	-			3.135,79	3.135,79
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>800,00</b>	<b>350.216,27</b>	<b>-</b>	<b>1.000,21</b>	<b>3.135,79</b>	<b>355.152,27</b>

**Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.**



**IMPORTADORA MORAN LEOAYLIN S.A.**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

(Expresado en dólares americanos)

	Al 31 de diciembre de 2018
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>113.820,56</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>461.243,14</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>1.369.153,97</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.369.153,97
Otros cobros por actividades de operación	-
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>(907.910,83)</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(927.141,08)
Pagos a y por cuenta de los empleados	15.658,00
Pago por seguros	-
Otros pagos por actividades de operación	3.572,25
Intereses pagados	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(184.100,00)</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(184.100,00)
Adquisiciones de propiedades de inversión	-
Inversiones en asociadas	-
Adquisiciones de activos intangibles	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>(163.322,58)</b>
Financiamiento con préstamos	92.000,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	(255.322,58)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	113.820,56
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	102.223,06
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>216.043,62</b>

## **CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	4.355,26	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>		-
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		-
Ajustes por gastos en provisiones		-
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>456.887,88</b>	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9.500,00	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	4.791,72	
(Incremento) disminución en inventarios	(774.494,82)	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	1.202.652,45	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(1.219,47)	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		-
Incremento (disminución) en beneficios empleados	15.658,00	
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>461.243,14</b>	

## 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

La Compañía Importadora Morán LEOAYLIN S.A., fue constituida en la ciudad de San Gregorio de Portoviejo mediante escritura pública del 24 de octubre de 2016.

El objeto social de la compañía es importar, exportar, comprar, vender, industrializar, comercializar al por mayor y menor todo tipo de artículos de bazar, juguetería, cosméticos, lencería, artículos para el hogar, productos de aseo personal, ferretería, herramientas, tintes, calzados, locería, medinas, bicicletas, artículos deportivos en general, repuestos de toda clase de equipos y suministros eléctricos, electrodomésticos y computadoras.

## 2. ADOPCIÓN DE NORMAS NUEVAS Y REVISADAS

Durante el año en curso, la Compañía ha aplicado las siguientes nuevas NIIF o modificaciones a las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son mandatoriamente efectivas a partir del 1 de enero del 2018 o posteriormente.

- a. Las siguientes Normas son vigentes a partir del año 2018:

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9 "Instrumentos Financieros ": Clasificación y medición	1 de enero de 2018
NIIF 15 "Ingresos procedentes de contratos con clientes"	1 de enero de 2018

### **Impactos de la aplicación inicial de NIIF 9 Instrumentos financieros**

La NIIF 9 entró en vigor a partir del 1 de enero de 2018, en reemplazo de la NIC 39, y su aplicación no ha generado impactos significativos en los estados financieros. Al 31 de diciembre de 2018, la compañía no cuenta con cartera de crédito, por lo cual no ha estimado necesario la aplicación de esta norma.

### **Impactos de la aplicación de NIIF 15 “Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes”.**

La Compañía ha evaluado los cambios efectuados en la normativa, y los posibles impactos en sus estados financieros. Sin embargo, la aplicación de la NIIF 15 no ha tenido un impacto en la posición financiera y / o el desempeño financiero de la Compañía

## 3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad Nro.1; cada partida significativa del Estado de Situación

Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota.

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

#### **4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **4.1 Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF – PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

##### **4.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de **CONSTRUCTORA LADRILLOS Y ARMADOS CONSLADAR S.A.** han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF - PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF - PYMES) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

##### **4.3 Moneda funcional y de presentación**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

##### **4.4 Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo, aquellas partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo con vencimiento menor a los 90 días, se miden inicial y posteriormente por su valor nominal. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

Los importes en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción; las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones se reconocen en el Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales.

##### **4.5 Cuentas por cobrar clientes.**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

#### **4.6 Otras cuentas por cobrar**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

#### **4.7 Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. El valor neto realizable es el importe recuperable de dichos inventarios en la venta de las existencias.

#### **4.8 Propiedades, planta y equipos.**

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquirido para su uso en la producción o suministro de bienes.

**4.8.1 Medición inicial.-** Las propiedades, planta y equipo, se miden al costo, el cual incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

**4.8.2 Medición posterior.-** Las propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

#### **4.9 Obligaciones con Instituciones Financieras**

En este grupo contable se registran los sobregiros bancarios y los préstamos con bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés

explícito), el cual se contabiliza al gasto y se refleja en los resultados del período en que se incurren.

#### **4.10 Cuentas por Pagar Comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinados, 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.

#### **4.11 Préstamos de accionistas / socios.**

En este grupo contable se registran los préstamos con accionistas / socios. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con los accionistas / socios (interés explícito)

#### **4.12 Pasivos por Beneficios a Empleados**

**4.12.1 Pasivos corrientes.-** En este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

**4.12.2 Pasivos no corrientes.-** En este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

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.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

#### **4.13 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

#### 4.14 Costos y gastos

Los 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 en el que se conocen.

#### 4.15 Impuestos

- **Activos por impuestos corrientes.**- En este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

**Pasivos por impuestos corrientes.**- En este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

- **Impuesto a las ganancias.**- En este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.
  - **Impuesto a las ganancias corriente.**- Se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2017 y 2016 asciende a 22%. Para el año 2018 asciende a 25%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
  - **Impuesto a las ganancias diferido.**- Se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

### 5. USO DE ESTIMACIONES, JUICIOS Y RECLASIFICACIONES

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

#### 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN		2018	2017
Caja - Bancos	USD \$	216,043.62	102,223.06
	USD \$	<u>216,043.62</u>	<u>102,223.06</u>

#### 7. INVENTARIOS

Los movimientos fueron como sigue:

DESCRIPCIÓN		2018	2017
Inventarios de mercaderías	USD \$	1.212.297,10	437.802,28
	USD \$	<u>1.212.297,10</u>	<u>437.802,28</u>

#### 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos fueron como sigue:

Nombre del Activo	COSTO HISTÓRICO				DEPRECIACIÓN ACUM.	VALOR NETO AL 31/DIC/2018
	Saldo al 31-Dic-2017	Adiciones	Bajas / Ventas	Saldo al 31-Dic-2018		
Terrenos	125,000.00			125,000.00	-	125,000.00
Edificios	270,000.00	150,000.00		420,000.00	-	420,000.00
Muebles y enseres	52,500.00	69,100.00		121,600.00	-	121,600.00
Equipos de Computación	15,000.00		(15,000.00)	-	-	-
Equipos de Computación	20,000.00		(20,000.00)	-	-	-
<b>TOTAL:</b>	<b>482,500.00</b>	<b>219,100.00</b>		<b>666,600.00</b>	-	<b>666,600.00</b>

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía no registra valores por depreciación de activos fijos.

## 9. PROVEEDORES

Los movimientos fueron como sigue:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
Proveedores	USD \$ 1.742.413,77	537.625,74
	<u>USD \$ 1.742.413,77</u>	<u>537.625,74</u>

## 10. PATRIMONIO

**10.1 Capital Social.-** El capital social de la compañía es de USD 800, dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

**10.2 Aportes Futuras Capitalizaciones.-** Al 31 de diciembre de 2017 la compañía registró un saldo por aportes de futuras capitalizaciones de USD 605,358.85; dicho saldo en 2018 se redujo por USD 255,322.58, teniendo un saldo de USD 350,216.27 al 31 de diciembre de 2018, sin que se haya efectuado un aumento de capital.

## 11. INGRESOS Y COSTOS DE VENTAS

El resumen de esta cuenta fue como sigue:

DESCRIPCIÓN		2018	2017
Ventas	USD \$	1,359,653.97	481,336.40
Costo de Ventas		(1,219,359.45)	(414,135.91)
	USD \$	<u>140,294.52</u>	<u>67,200.49</u>

## 12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

**23.1 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 activos y, en consecuencia, sus resultados.

A continuación, se presenta una definición de los principales riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

- **Riesgo de liquidez** – La Administración es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Administración ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de liquidez a corto, mediano y largo plazo.
- **Riesgo de crédito** - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por un número importante de clientes distribuidos entre diversas industrias y áreas geográficas. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar.

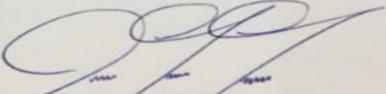
- **Riesgo de capital** - La Compañía gestiona su capital para asegurar la capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de patrimonio.

## 13. HECHOS RELEVANTES Y EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de presentación de los Estados Financieros no han ocurrido eventos subsecuentes que afecten significativamente los saldos de las cuentas revelados en los mismos.

## 14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.

IMPORTADORA MORAN LEAYLIN S.A.  
  
-Ing. Leonel Vicente Morán Nieve  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
*Carolina Zambrano Montecocco*  
CONTADORA