

# **WISEMAR S.A., VENTAS INDUSTRIALES, SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**

**Notas a los Estados Financieros y Políticas Contables  
Aplicadas por los años terminados al 31 de Diciembre  
del 2016 y 2015  
Expresadas en Dólares de E.U.A.**

## **ABREVIATURAS:**

NIIF para las PYMES = Norma Internacional de Información Financiera para  
Pequeñas y Medianas Entidades

IASB = Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

IVA = Impuesto al Valor Agregado

**WISEMAR S.A., VENTAS INDUSTRIALES, SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015  
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

Al: 31 de diciembre de 2016 -2015	NOTAS	2016	2015
<b>Activo Corriente</b>		<b>50.177,33</b>	<b>69.992,81</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1	6.409,67	26.820,08
Otros Activos Corrientes	2	43.767,66	43.172,73
<b>Activo No Corriente</b>		<b>11.465,42</b>	<b>15.873,86</b>
<b>Propiedad, Planta y Equipos</b>		<b>11.465,42</b>	<b>15.873,86</b>
Muebles Enseres y Equipo de Computo	3	2.040,57	2.040,57
Maquinaria, Equipos de Transporte e Instalaciones	3	25.438,69	25.438,69
(-) Depreciación Acumulada, Propiedad, Planta y Equipo	3	- 16.013,84	- 11.605,40
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>61.642,75</b>	<b>85.866,67</b>
<b>Pasivo Corriente</b>		<b>36.919,83</b>	<b>43.992,74</b>
Cuentas y Documentos por Pagar Locales	4 (1)	30.273,79	15.602,45
Obligaciones con el IESS	4	263,60	91,99
Participación Trabajadores por Pagar		150,59	-
Otras cuentas por pagar	4 (2)	6.231,85	28.298,30
<b>Pasivo No Corriente</b>		<b>-</b>	<b>6.929,81</b>
Otros Beneficios No Corrientes para Empleados		-	6.929,81
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>36.919,83</b>	<b>50.922,55</b>
Capital	5	800,00	800,00
Reserva Legal	6	1.078,48	1.078,48
Reservas Facultativas y otras	6	23.065,64	667,12
Aportes Futuras Capitalizaciones Accionistas		-	10.000,00
Utilidad no Distribuida Ejercicios Anteriores	6		11.218,10
Utilidad(Pérdida) del Presente Ejercicio		- 221,20	11.180,42
<b>Patrimonio Neto</b>		<b>24.722,92</b>	<b>34.944,12</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b>61.642,75</b>	<b>85.866,67</b>

Ver notas a los estados financieros

**WISEMAR S.A., VENTAS INDUSTRIALES, SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015  
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

Periodo: Al 31 de Diciembre de 2016 - 2015		NOTAS	2016	2015
Ingresos de Actividades Ordinarias			146.668,45	128.740,66
Ingresos no operacionales			6.936,37	
<b>Total Ingresos</b>			<b>153.604,82</b>	<b>128.740,66</b>
Costo de Ventas			114.787,54	86.020,81
Ganancia Bruta			38.817,28	42.719,85
Gastos Operativos			37.813,37	28.385,98
<b>Ganancia (Perdida) antes 15% Trabajadores e Impuesto a la Renta Operaciones Continuas</b>			<b>1.003,91</b>	<b>14.333,87</b>
<b>Otros Resultados Integrales</b>			1.225,11	3.153,45
15% Participación Trabajadores			150,59	-
Impuesto a la renta			1.074,52	3.153,45
<b>Resultado Integral Neto</b>			<b>- 221,20</b>	<b>11.180,42</b>

Ver notas a los estados financieros

## **WISEMAR S.A., VENTAS INDUSTRIALES, SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**

### **• INFORMACIÓN GENERAL**

WISEMAR S.A., VENTAS INDUSTRIALES, SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN., con RUC 0991446974001 fue constituida mediante escritura pública el mayo de 1998 en el cantón de Guayaquil (Guayas – Ecuador), aprobada por el Especialista Jurídico de la Intendencia de Guayaquil según Resolución No.98.2.1.1.0002299 e inscrita en el Registro Mercantil el 26 de mayo de 1998 con un plazo de duración de cincuenta años. La Compañía está ubicada en la Provincia del Guayas, en Huancavilca #4520 y la Décima novena.

La compañía se dedica a la comercialización de equipos de seguridad, protección industria y artículos de ferretería.

### **• BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los presentes estados financieros de la Compañía son preparados 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), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES, requiere el uso de estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que supuestos y estimados son significativos para la elaboración de los estados financieros.

En mayo de 2015, el IASB emitió las modificaciones de la NIIF para las PYMES, las cuales serán aplicadas a los periodos anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2017.

Con excepción de las siguientes tres modificaciones, cada una de ellas afecta únicamente a unos pocos párrafos, y en muchos casos sólo unas pocas palabras, en la NIIF para las PYMES:

- Permitir la opción de utilizar el modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en la Sección 17 – Propiedades, Planta y Equipo;
- Alinear los principales requisitos de reconocimiento y medición para el impuesto a las ganancias diferido de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y
- Alinear los principales requisitos de reconocimiento y medición de los activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

### **• POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

**Banco**—Representa fondo mantenido y utilizados en una cuenta bancaria medidos a su valor nominal.

**Instrumentos financieros** –Los activos y pasivos financieros se registran inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo es reconocido como parte del activo y pasivo. La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar** – La mayoría de las ventas se realizan dentro de las condiciones de créditos normales. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.
- **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar** –Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

**Propiedades y equipos** –Las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico que incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumuladas en el caso de producirse.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos con valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Muebles Enseres y Eqps. de Oficina	10 años	Con valor residual
Vehículo	5 años	Con valor residual
Equipos de computación	3 años	Con valor residual

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre del periodo.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

La pérdida y ganancia por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

**Impuestos a las ganancias**– El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- **Impuesto por pagar corriente y gasto**

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 gasto cargado a resultados del año y pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del 22%, según disposiciones tributaria vigente.

- **Impuestos diferidos**

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un activo por impuesto diferido se reconoce para 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.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, liquidar el importe en libros de sus pasivos.

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía no tiene transacciones que originan impuestos diferidos.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias** – Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de equipos de seguridad, protección industrial y artículos de ferretería se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los productos; el importe de los ingresos y 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. Los ingresos de actividades ordinarias 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.

**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.

- **ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los estados financieros en conformidad con la NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos que afectan los montos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basada en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

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:

- **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.

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.

- **La estimación de vidas útiles, valor residual y métodos de depreciación de las propiedades y equipos** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la nota 3.

- **INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR**

El siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos.

<b>Año terminado</b>	<b>Variación</b>
<b>Dic-31</b>	<b>porcentual</b>
2014	4
2015	5
2016	6

### 1. BANCOS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Banco	6.409	26.820
<b>Neto</b>	<b><u>6.409</u></b>	<b><u>26.820</u></b>

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, representan fondos mantenidos y utilizados en una cuenta corriente con un banco local.

### 2. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Cliente	38,843	38.341
Créditos tributarios en impuesto a la renta e IVA	<u>3.691</u>	<u>4.832</u>
<b>Total</b>	<b><u>42.534</u></b>	<b><u>43.173</u></b>

- Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, representan valor por cobrar a cliente por la venta de artículos de ferretería, con vencimiento de hasta 30 días plazos y no generan intereses.

### 3. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Muebles y Enseres	1,390	1,390
Maquinaria, equipo e instalaciones	947	947
Equipo de computación	650	650
Vehículos	24,491	24,491
<b>Total</b>	<b>27,479</b>	<b>27,479</b>
Depreciación acumulada	-16,014	-11,605
<b>Neto</b>	<b>11,465</b>	<b>15,874</b>

### 4. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Proveedores (1)	30,273	15,602
Dividendos por pagar (2)	1,695	1,695
Otras cuentas por pagar	626	26,603
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	264	91
<b>Total</b>	<b>32,858</b>	<b>43,991</b>

1. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, representan facturas de compras de bienes y servicios con proveedores locales pagaderos bajo condiciones normales de crédito y no generan intereses.
2. Mediante Acta de la Junta General de Accionista de marzo del 2015, se resolvió el pago de dividendos a los accionistas de la Compañía, correspondiente al saldo de la utilidad del año 2014. La Administración de la Compañía estima cancelar este valor durante el año 2017.

### 5. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el capital social está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1 cada una; todas ordinarias y nominativas, respectivamente.

### 6. RESERVAS

	<u>NOTAS</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
		. . . U.S. dólares . . .	
Legal	1	1,078	1,078
Otras	2	23,066	667
<b>Total</b>		<b>24,144</b>	<b>1,745</b>

1. **Legal** - La Codificación de la Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% 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.
2. **Otras** - La Codificación de la Ley de Compañías establece que mediante estatuto o Junta General se podrá acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro estableciendo el porcentaje de beneficios determinados a su formación, el mismo que se deducirá del porcentaje previsto en otros incisos de esta codificación.

Mediante acta de la Junta General Universal Extraordinaria de Accionistas de la compañía celebrada en diciembre 01 de 2016, se resolvió que el saldo de las ganancias acumuladas principalmente la del año 2015 neto de cualquier pérdida no compensada por \$11.180,42 y 11.218,10, de años anteriores dando un total de \$22.398,52 se destine al fondo de reserva especial que servirá para cubrir cualquier eventualidad futura de la Compañía.

## 7. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2016 y 2015, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención adicional.

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía el año 1998 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales desde los años 2014, 2015 y 2016, sobre las cuales podrían surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la Compañía.



SR. SIMON LAVAYEN VILLAMAR  
GERENTE GENERAL



ING. COM. ANGELA ALVARADO TUMBACO, CPA  
CONTADORA

Guayaquil, 17 de Marzo del 2017