

1. OPERACIONES

Constitución

La compañía tiene como objeto principal la compra, venta, al por mayor y menor de artículos de bazar en general. Es una empresa constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador mediante escritura pública otorgada ante el Notario Trigésimo del cantón Guayaquil el 11/Noviembre/2010, fue aprobada mediante resolución No SC.U.DJC.G.10.0007835, emitida por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución, inscrita en el registro mercantil de fojas 10.651 a 10.672, con el número de registro mercantil 2.014.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía IMPORZETA S.A.

2.1 BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de IMPORZETA S.A. están emitidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, desde el año 2009. Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

Para la elaboración de los estados financieros conforme a las NIIF se requiere el uso de estimaciones contables, también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las Políticas Contables de la Compañía.

2.2 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la compañía. Los estados financieros se expresan en dólares estadounidense, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFCTIVO

Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende los saldos de la caja y depósitos a la vista de los bancos. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Reconocimiento y medición inicial y posterior

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo atribuible a la transacción, excepto cuando el instrumento es clasificado en la categoría de valor razonable con cambios en resultados, en cuyo caso se miden inicialmente a valor razonable.

Medición posterior de un activo financiero.

Después del reconocimiento inicial de los activos financieros, la compañía los evalúa a su costo amortizado menos la provisión para cuentas incobrables y el reconocimiento de pérdida en su valor.

Las siguientes categorías de activos financieros:

- a) Cuentas y documentos por cobrar a clientes ;
- b) Inversiones mantenidas hasta su vencimiento y
- c) Todos los activos financieros que no tengan precio cotizado en un mercado activo y cuyo valor razonable no puede ser valuado de modo confiable. Los que no tienen un vencimiento fijo se evalúan al costo.

Medición posterior de un pasivo financiero

Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se miden a su costo amortizado y comprende las siguientes categorías:

- a) Cuentas y documentos por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, si se esperan pagar en un año o menos de clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.
- b) Obligaciones con instituciones financieras, se contratan a las tasas de interés vigentes en el mercado. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integral en el rubro Gastos – Financieros.

Deterioro de activos y pasivos financieros

Para los activos y pasivos financieros llevados a su costo amortizado, las ganancias o pérdidas se reconocen en los resultados del año cuando el activo o pasivo financiero ha sido dado de baja o se ha desvalorizado.

La compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La morosidad mayor a 180 días, la existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o la reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.5 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo de adquisición. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registra a su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de propiedades, planta y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, o de componentes significativos identificables que poseen vidas útiles diferenciadas, y se les considera un valor residual. Las estimaciones de vidas útiles y valor residual de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las tasas de depreciación anual utilizadas por IMPORZETA S.A. son las siguientes:

Propiedad, Planta y Equipo	Tasas	Años
Muebles y Enseres	10%	10
Equipos de Computación	33%	3
Vehículos	20%	5

2.6 Pérdida por deterioro de valor de los activos no financieros

Propiedad, planta y equipo se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrán no recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad, planta y equipo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable con cargo a resultados.

2.7 Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a la Renta del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y diferida. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales.

Impuesto a la renta corriente: La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera emitida el 29 de diciembre del 2017, modifico el Art 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno sustituyendo el 22% del Impuesto a la Renta sobre la utilidad gravable, por 25%.

En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite el servicio de rentas internas su devolución.

Rebaja de la tarifa impositiva

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta.

Impuesto a la renta diferido: El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se termina usando la tasa vigente y que se esperan serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

2.8 Beneficios a los empleados

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) Participación de los trabajadores en las utilidades: calculada en función de 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se carga a los resultados del año en que se devenga con base a la suma por pagar exigible.
- b) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- c) Décimo tercer décimo cuarto: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador
- d) Fondo de reserva: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador
- e) Aporte patronal – Setec – Iece: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador

2.9 Provisiones

En adición a lo que se describe en el punto 2.8 la Compañía registra provisiones cuando:

- i. Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultados de eventos pasados,
- ii. es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación
- iii. El monto se ha estimado de forma fiable.

Estas provisiones que se muestran en el rubro proveedores y otras cuentas por pagar están formadas principalmente por estimados para el pago de costos de bienes y servicios recibidos.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Ingresos Ordinarios

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar proveniente de la venta de productos terminados, los ingresos se muestran netos de IVA.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos que fluyan hacia la compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus productos al cliente y en consecuencia transfiere, los riesgos y beneficios inherentes a la venta de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La administración de IMPORZETA S.A., para la preparación de sus estados financieros realiza estimaciones y utiliza supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica del negocio, cambios en el sector (industria) donde opera la compañía y la información suministrada o disponible en fuentes externas calificadas.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionados con los siguientes conceptos:

(a) Vida útil de las propiedades y equipos

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúa al cierre de cada año.

4) El detalle de efectivo en caja y bancos al 31 de Diciembre del 2019 es el siguiente

Caja	198,43
Banco Pichincha	3.166,28
Banco Bolivariano	24,46
Banco Pichincha Ahorro	1.600,00
Banco Produbanco	382,05
Banco Banecuador Ahorro	200,00

Suman	\$ 5.571,22

5.) El detalle de cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente

Cuentas por Cobrar Clientes	\$	59.315,59
Cuentas Por Cobrar Empleados		771,65
Cuentas Por Cobrar Accionistas		3.790,79

Suman		63.878,03

6) El detalle por Activos de Impuesto corrientes al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente

Credito Iva	905,41
Credito Rentas	760,19
Anticipo Rentas	2.706,43

Suman	4.372,03

7) El detalle de Inventarios al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente

Inventario de Mercaderias	179.971,98
Importaciones en transito	618,06

Suman	180.590,04

8) El detalle de pagos anticipados al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente

Deposito en Garantia	2.100,00
Anticipo Proveedores Locales	310,00
Anticipo Proveedores del exterior	24.000,35

Suman	26.410,35

9) El detalle de Propiedad Plantas y Equipos al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente

Muebles y Equipos de Oficina	4.791,87
Equipo de Computacion	6.292,99
Vehiculos	22.172,67
Depreciaciones	- 13.598,14

Suman 19.659,39

10) El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre del 2019 es el siguiente

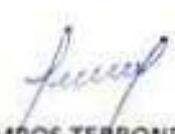
Proveedores Locales	12.638,26
Proveedores del Exterior	84.390,32
Cuentas Por Pagar Accionistas	146.974,60
Obligaciones Bancarias	19.768,61
Retenciones Por Pagar	60,11
Cuentas Por Pagar I.E.S.S	2.164,74
Beneficios Sociales por Pagar	18.407,46
Anticipos de Clientes	725,84
Suman	285.129,94

11) El detalla del Patrimonio al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente

Capital Social	22.000,00
Reserva Legal	400,00
Utilidades Acumuladas	65.735,78
Perdida Neta del Ejercicio	- 72.784,66
Suman	15.351,12

12) SITUACION FISCAL

La compañía ha cumplido con presentar sus declaraciones anuales y mensuales del impuesto a la renta, impuesto al valor agregado, retenciones en la fuente.


ELVIRA CAMPOS TERRONES
GERENTE GEERAL


MAYRA VIVIANA ASENSIO QUIMI
CONTADORA REG.4821