

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS
INTEGRALES CÍA.LTDA.
Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

Con el Informe de los Auditores Independientes

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA.LTDA.

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas Explicativas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	Dólares estadounidenses
Compañía	LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA.LTDA.
NIIF para las PYMES	Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades

Quito-Ecuador, Junio 26 de 2020

A los Accionistas de
LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA.LTDA.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA.LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA.LTDA., al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamentos para la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección *Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros*. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Párrafo de otras cuestiones

Las cifras comparativas presentadas están basadas en los estados financieros de la Compañía al y por el año que terminó el 31 de diciembre de 2018, los cuales fueron auditados por otros auditores cuyo informe de fecha 12 de marzo de 2019 contiene una opinión sin salvedades sobre los estados financieros.

Otra información

La administración de LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CIA.LTDA., es responsable por la preparación de otra información. Otra información comprende el Informe contable y financiero de la Gerencia (que no incluye los estados financieros ni el informe de auditoría sobre los mismos).

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe contable y financiero de la Gerencia y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si por el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

A la fecha de este informe de auditoría no hemos obtenido el mencionado Informe de Gerencia, por lo cual no conocemos la existencia de inconsistencias materiales contenidas en este informe que nosotros debamos reportar.

Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

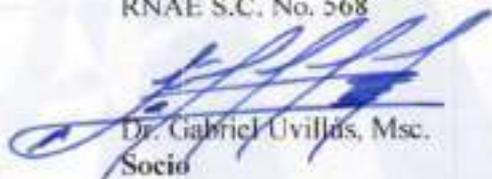
Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la gerencia, del principio contable de negocio en marcha y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Comunicamos a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

AUDITRICONT CIA. LTDA.
RNAE S.C. No. 568



Dr. Gabriel Uvillás, Msc.
Socio

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.
Estado de Situación Financiera

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
	(Cifras comparadas)	
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo (nota 3)	US\$ 330.617,64	US\$ 148.669,11
Cuentas por cobrar - clientes (nota 6)	592.504,20	630.849,05
Otras cuentas por cobrar (nota 7)	5.163,85	2.269,40
Impuestos corrientes	7.387,43	-
Pagos anticipados (nota 8)	15.994,97	11.078,85
Total activos corrientes	<u>951.668,09</u>	<u>792.866,41</u>
Activos no corrientes		
Maquinaría, mobiliario y equipos (nota 9)	93.130,69	89.724,19
Otros activos	1.900,00	1.900,00
Activos por impuestos diferidos (nota 15)	18.258,00	-
Total activos no corrientes	<u>113.288,69</u>	<u>91.624,19</u>
Total activos	<u>US\$ 1.064.956,78</u>	<u>US\$ 884.490,60</u>
Pasivos		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar - proveedores (nota 10)	US\$ 75.193,96	US\$ 26.216,98
Otras cuentas por pagar (nota 11)	300.088,76	61.039,34
Obligaciones con instituciones financieras	1.333,36	1.242,17
Beneficios sociales (nota 12)	65.381,61	59.331,71
Impuestos por pagar (nota 13)	93.013,72	61.091,25
Total pasivos corrientes	<u>535.011,41</u>	<u>210.941,45</u>
Pasivos no corrientes		
Provisiones por beneficios a empleados (nota 14)	207.246,92	161.787,92
Total pasivos	<u>US\$ 742.258,33</u>	<u>US\$ 372.729,37</u>
Patrimonio:		
Capital social (nota 16)	US\$ 20.000,00	US\$ 20.000,00
Reserva legal	14.318,44	14.318,44
Reserva facultativa	40.339,76	40.339,76
Resultados acumulados:	-	209.989,07
Otros resultados integrales:	43.926,32	39.604,32
Utilidad del ejercicio	204.093,93	187.489,64
Total patrimonio, neto	<u>US\$ 322.698,45</u>	<u>US\$ 511.761,23</u>
Total pasivos y patrimonio, neto	<u>US\$ 1.064.956,78</u>	<u>US\$ 884.490,60</u>

Véase las notas explicativas que acompañan a los estados financieros


Catia López
Gerente General

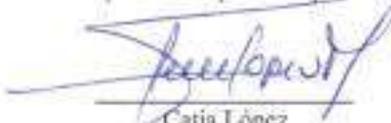

Juan Yambay
Contador General

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.
Estado de Resultados Integrales

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
	[Cifras comparativas]	
Ingresos por servicios <i>(nota 17)</i>	US\$ 1.845.412,88	US\$ 3.196.793,06
Costo del servicio <i>(nota 18)</i>	<u>(337.699,90)</u>	<u>(1.730.731,02)</u>
Utilidad bruta	1.507.712,98	1.466.062,04
Gastos de administración <i>(nota 19)</i>	<u>(1.277.435,25)</u>	<u>(1.189.734,92)</u>
Utilidad operacional	230.277,73	276.327,12
Otros ingresos	72.448,19	1.812,89
Gastos financieros	<u>(5.510,01)</u>	<u>(5.419,50)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	297.215,91	272.720,51
Impuesto a la renta <i>(nota 15)</i>	<u>(93.121,98)</u>	<u>(85.230,87)</u>
Utilidad neta del ejercicio	US\$ 204.093,93	US\$ 187.489,64
Otros resultados integrales	4.322,00	-
Resultado integral total	<u>US\$ 208.415,93</u>	<u>US\$ 187.489,64</u>

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros



 Catia López
 Gerente General



 Dora Yambay
 Contadora General

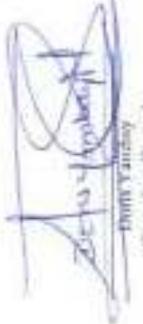
LOPEZ MENA SERVICIOS AERONAUTICOS INTEGRALES CIA. LTDA.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2019, con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018

Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

	Capital social	Reserva legal	Otras reservas	Resultados acumulados	Resultados acumulados provisionales de la adaptación por primas neto de NIIF	Unidad del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2017	US\$ 20.000,00	14.318,44	40.359,76	146.072,65	39.604,32	209.989,03	470.344,24
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	209.989,03	-	(209.989,03)	-
Pago de dividendos	-	-	-	(146.072,65)	-	-	(146.072,65)
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	187.489,64	187.489,64
Saldos al 31 de diciembre de 2018	US\$ 20.000,00	14.318,44	40.359,76	209.989,03	39.604,32	187.489,64	511.761,21
Comprobación saldo inicial	-	-	-	-	-	(11,68)	(11,68)
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	187.478,56	-	(187.478,56)	-
Distribución de dividendos	-	-	-	(397.467,63)	-	-	(397.467,63)
Gracias y pérdidas extraordinarias	-	-	-	-	4.332,00	-	4.332,00
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	204.093,03	204.093,03
Saldos al 31 de diciembre de 2019	US\$ 20.000,00	14.318,44	40.359,76	-	43.936,32	204.093,93	322.608,45

Fórmula las notas explicativas que acompañan a los estados financieros

 Carlos López
 Gerente General


 Pury Yanzay
 Contador General

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
 - (2.1) Base de presentación y moneda funcional
 - (2.2) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
 - (2.3) Efectivo
 - (2.4) Activos y pasivos financieros
 - (2.5) Maquinaria, mobiliario y equipos
 - (2.6) Cuentas y documentos por pagar
 - (2.7) Impuestos
 - (2.8) Beneficios a empleados
 - (2.9) Reconocimiento de ingresos
 - (2.10) Reconocimiento de gastos
 - (2.11) Compensación de saldos y transacciones
 - (2.12) Gestión de capital
- (3) Administración del riesgo financiero
- (4) Estimaciones y juicios contables críticos
- (5) Efectivo
- (6) Cuentas por cobrar – clientes
- (7) Otras cuentas por cobrar
- (8) Pagos anticipados
- (9) Maquinaria, mobiliario y equipos
- (10) Cuentas por pagar – proveedores
- (11) Otras cuentas por pagar
- (12) Beneficios sociales
- (13) Impuestos por pagar
- (14) Provisiones por beneficios a empleados
- (15) Impuesto a la renta reconocido en los resultados
- (16) Capital social
- (17) Ingresos por servicios
- (18) Costos del servicio
- (19) Gastos de administración
- (20) Transacciones con partes relacionadas
- (21) Aspectos tributarios
- (22) Eventos posteriores
- (23) Aprobación de los estados financieros

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(1) Información general

Descripción del negocio

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA., fue constituida el 26 de agosto del 2003 mediante escritura pública en la ciudad de Quito provincia de Pichincha – Ecuador, otorgada ante el notario público Dr. Guillermo Buendía Endara, notario vigésimo del cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil el No 2951 el 12 de septiembre del mismo año, su domicilio es la ciudad de Quito

La Compañía se dedicará a dar todo tipo de servicios en materia de Comercio Exterior, ya sean importaciones como exportaciones, tanto en Aduanas como en Bodegas privadas, de toda clase de mercaderías lícitas de diversificados clientes que soliciten dichos servicios, el agenciamiento de aduanas, transporte a través de terceros, interno y nacional de las mercancías, asesoramiento de Empresas Internacionales, manejo de carga, estiba de mercaderías, servicios generales de comercio exterior, formar parte como socio o accionistas de compañías constituidas o por constituirse en el Ecuador o en el exterior.

Para el cumplimiento de este objeto social, la Compañía podrá celebrar todo tipo de actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas y que se vinculen con su objeto social, incluido el participar en licitaciones y concursos de los previstos en la Ley de Contratación Pública, el participar en zonas francas.

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía cuenta con 48 empleados.

(2) Políticas contables significativas

2.1 Base de presentación y moneda funcional

Los estados financieros de LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA., 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). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.), que es la moneda funcional y de presentación de la misma.

[Espacio en blanco]

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.3 Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2.4 Activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad lo mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad mide el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
- Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.4 Activos y pasivos financieros (Continuación)

Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Una entidad medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

- a) Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.
- b) Para un instrumento medido al costo menos el deterioro, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

2.4.1 Cuentas por cobrar - clientes

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.5 Maquinaria, mobiliario y equipos

La maquinaria, mobiliario y equipos es registrada al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

La depreciación se carga para distribuir el costo de la maquinaria, mobiliario y equipos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta de acuerdo a su vida útil:

	Años
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipo de computación	3

El importe depreciable de los activos no tiene en cuenta un valor residual esperado al final de la vida útil del activo.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis si existe la incidencia de deterioro para la maquinaria, mobiliario y equipos en forma anual.

Retiro o venta de la maquinaria, mobiliario y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determinará entre la diferencia del costo y el precio de venta y será reconocida en los resultados del ejercicio.

2.6 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

[Espacio en blanco]

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.7 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período o el anticipo determinado de impuesto a la renta el que sea el mayor hasta el año 2018, para el año 2019 y para el año 2018 la tasa es del 25%.

Para sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.7 Impuestos (Continuación)

Impuesto corriente (Continuación)

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. – 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 de impuesto a la renta.

Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

Impuesto diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía si tiene saldos por activos por impuestos diferidos.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.8.2 Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las provisiones se efectúan tomando como base el estudio actuarial practicado por un profesional independiente. Las ganancias y pérdidas actuariales reconocen en otros resultados integrales.

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.8 Beneficios a empleados (Continuación)

2.8.2 Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio (Continuación)

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal o proporcional cuando han cumplido veinte años, pero menos de veinte y cinco años de trabajo continuo o ininterrumpido.

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la última remuneración por cada año de servicio.

2.8.3 Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

2.9 Reconocimiento de ingresos

2.9.1 Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de éstos. Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- a) En el período en el cual ocurren los servicios, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute del servicio; con base en tarifas acordadas bilateralmente según el contrato de servicios.
- b) El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- c) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- d) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

[Espacio en blanco]

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

2.10 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.11 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

2.12 Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Compañía. Los objetivos de la Compañía en relación con la gestión del capital son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los socios.

La Compañía maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para sus socios.

(3) Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

La Compañía ha establecido procedimientos para efectuar una recuperación de la cartera de manera recurrente.

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(3) Administración del riesgo financiero (Continuación)

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

Las cuentas por pagar que mantiene la Compañía principalmente son proveedores y socios.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc. Produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o las valorizaciones de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

- **Riesgo de tasa de interés**

El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

(4) Estimaciones y juicios contables críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si afecta al período actual como al subyacente.

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:

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(4) Estimaciones y juicios contables críticos (Continuación)

4.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre del período, o cuando se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2019, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

4.2. Vida útil de la maquinaria, mobiliario y equipos

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía revisa la vida útil estimada de la maquinaria, mobiliario y equipos al final de cada período anual. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

(5) Efectivo

Un detalle de efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Caja	US\$ 1.330,00	US\$	1.330,00
Bancos	<u>329.287,64</u>		<u>147.339,11</u>
	US\$ <u>330.617,64</u>	US\$	<u>148.669,11</u>

(6) Cuentas por cobrar - clientes

Un detalle de cuentas por cobrar - clientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Clientes	US\$ 656.475,24	US\$	677.842,56
(-) Provisión cuentas incobrables	<u>(63.971,04)</u>		<u>(46.993,51)</u>
	US\$ <u>592.504,20</u>	US\$	<u>630.849,05</u>

El movimiento de la estimación para cuentas por cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue

	2019		2018
Saldo al inicio del año	US\$ 46.993,51	US\$	80.880,18
Gasto del período	<u>21.917,39</u>		-
Reverso/utilización	<u>(4.939,86)</u>		<u>(33.886,67)</u>
Saldo al final del año	US\$ <u>63.971,04</u>	US\$	<u>46.993,51</u>

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(7) Otras cuentas por cobrar

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Empleados	US\$ 3.023,49	US\$	1.115,49
Terceros	<u>2.140,36</u>		<u>1.153,91</u>
	US\$ <u>5.163,85</u>	US\$	<u>2.269,40</u>

(8) Pagos anticipados

Un detalle de pagos anticipados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Anticipo proveedores	US\$ 7.035,07	US\$	2.066,24
Garantía por servicios	<u>756,01</u>		<u>756,01</u>
Seguros prepagados	<u>8.203,89</u>		<u>8.256,60</u>
	US\$ <u>15.994,97</u>	US\$	<u>11.078,85</u>

(9) Maquinaria, mobiliario y equipos

Un detalle de maquinaria, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Edificios	US\$ 30.000,00	US\$	30.000,00
Muebles y enseres	<u>20.121,42</u>		<u>19.908,60</u>
Equipo de oficina	<u>28.046,49</u>		<u>36.354,82</u>
Equipo de computación	<u>7.793,00</u>		<u>17.601,54</u>
Vehículos	<u>86.017,48</u>		<u>75.969,40</u>
	<u>171.978,39</u>		<u>179.834,36</u>
(-) Depreciación acumulada	<u>(78.847,70)</u>		<u>(90.110,17)</u>
	US\$ <u>93.130,69</u>	US\$	<u>89.724,19</u>

[Espacio en blanco]

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(9) Maquinaria, mobiliario y equipos (Continuación)

El movimiento del costo de la maquinaria, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		Edificios	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo Computación	Vehículos	Total
Saldo al 31-dic-2017	US\$	30.000,00	19.908,60	36.354,82	15.601,54	75.969,40	177.834,36
Adiciones		-	-	-	2.000,00	-	2.000,00
Ventas y/o bajas		-	-	-	-	-	-
Saldo al 31-dic-2018	US\$	30.000,00	19.908,60	36.354,82	17.601,54	75.969,40	179.834,36
Adiciones		-	1.238,52	-	2.580,00	28.718,67	32.537,19
Ventas y/o bajas		-	(1.025,70)	(8.308,33)	(12.388,54)	(18.670,59)	(40.393,16)
Saldo al 31-dic-2019	US\$	30.000,00	20.121,42	28.046,49	7.793,00	86.017,48	171.978,39

El movimiento de la depreciación acumulada de maquinaria, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		Edificios	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo Computación	Vehículos	Total
Saldo al 31-dic-2017	US\$	4.871,00	7.005,93	16.756,13	10.968,51	30.272,20	69.873,77
Gastos del período		1.500,00	1.950,40	3.314,64	2.797,14	10.674,22	20.236,40
Ventas y/o bajas		-	-	-	-	-	-
Saldo al 31-dic-2018	US\$	6.371,00	8.956,33	20.070,77	13.765,65	40.946,42	90.110,17
Gastos del período		1.500,00	1.998,72	3.286,69	2.787,01	14.437,12	24.009,54
Ventas y/o bajas		-	(1.025,70)	(8.308,33)	(12.388,54)	(13.549,44)	(35.272,01)
Saldo al 31-dic-2019	US\$	7.871,00	9.929,35	15.049,13	4.164,12	41.834,10	78.847,70

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(10) Cuentas por pagar - proveedores

Un detalle de cuentas por pagar - proveedores al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Proveedores nacionales	US\$ 75.193,96	US\$	20.481,51
Proveedores relacionados	-		5.735,47
	<u>US\$ 75.193,96</u>	US\$	<u>26.216,98</u>

(11) Otras cuentas por pagar

Un detalle de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
IESS por pagar	US\$ 18.226,17	US\$	16.908,45
Anticipo clientes	76.774,33		36.820,75
Dividendos por pagar	179.154,77		-
Otros	25.933,49		7.310,14
	<u>US\$ 300.088,76</u>	US\$	<u>61.039,34</u>

(12) Beneficios sociales

Un detalle de beneficios sociales al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Sueldos por pagar	223,65		-
Décimo tercer sueldo	3.968,09		3.282,80
Décimo cuarto sueldo	8.740,00		7.941,76
Participación a trabajadores	52.449,87		48.127,15
	<u>US\$ 65.381,61</u>	US\$	<u>59.351,71</u>

(13) Impuestos por pagar

Un detalle de los impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Impuesto a la renta	US\$ 75.068,23	US\$	50.326,10
IVA por pagar	3.836,90		5.665,84
Retenciones en la fuente – renta	14.108,59		5.099,31
	<u>US\$ 93.013,72</u>	US\$	<u>61.091,25</u>

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(14) Provisiones por beneficios a empleados

Un detalle de las provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Jubilación patronal	US\$ 156.330,26	US\$	135.463,26
Bonificación por desahucio	<u>50.916,66</u>		<u>26.324,66</u>
	<u>US\$ 207.246,92</u>	US\$	<u>161.787,92</u>

El movimiento de la jubilación patronal al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

	2019		2018
Saldo al inicio del año	US\$ 135.463,26	US\$	135.463,26
Ajuste años anteriores	31.157,00		-
Gasto del período	31.166,00		-
Otros resultados integrales	(11.116,00)		-
Reversión de la provisión	(30.340,00)		-
Saldo al final del año	<u>US\$ 156.330,26</u>	US\$	<u>135.463,26</u>

El movimiento de la bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019		2018
Saldo al inicio del año	US\$ 26.324,66	US\$	41.310,08
Ajuste años anteriores	10.716,00		-
Gasto del período	8.622,00		-
Otros resultados integrales	6.794,00		-
Utilizaciones	(1.540,00)		(14.985,42)
Saldo al final del año	<u>US\$ 50.916,66</u>	US\$	<u>26.324,66</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 por un actuario independiente.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son los siguientes:

	2019		2018
Tasa (s) de descuento	8,21 %		8.09%
Tasa (s) esperada del incremento salarial	3,00 %		3.00%

[Espacio en blanco]

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(15) Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, incluye:

	2019	2018
Gasto por impuesto corriente	US\$ 111.379,98	US\$ 85.230,87
Gasto (Ingreso):		
Por activos por impuestos diferidos:	<u>(18.258,00)</u>	<u>-</u>
Gasto impuesto a la renta	<u>US\$ 93.121,98</u>	<u>US\$ 85.230,87</u>

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Utilidad antes de impuesto	US\$ 349.665,78	US\$ 320.847,66
(-) Participación a trabajadores	<u>(52.449,87)</u>	<u>(48.127,15)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	297.215,91	272.720,51
<i>Diferencias permanentes:</i>		
(+) Gastos no deducibles	140.728,33	68.202,96
(-) Deducciones especiales	(31.226,77)	-
<i>Diferencias temporarias – Generación / (Reversión):</i>		
Por jubilación patronal y bonificación por desahucio	<u>38.802,44</u>	<u>-</u>
(=) Utilidad gravable	<u>US\$ 445.519,91</u>	<u>US\$ 340.923,47</u>
Impuesto a la renta causado	US\$ 111.379,98	US\$ 85.230,87
Anticipo del ejercicio corriente	-	11.945,98
Impuesto a la renta del ejercicio	111.379,98	85.230,87
(-) Retenciones años anteriores	-	-
(-) Retenciones 2019	36.311,75	34.904,77
Saldo impuesto renta	<u>US\$ 75.068,23</u>	<u>US\$ 50.326,10</u>

La relación existente entre el gasto por el impuesto a la utilidad y la utilidad contable, es como sigue:

	2019	2018
Utilidad contable para impuesto a la renta	US\$ <u>297.215,91</u>	US\$ <u>272.720,51</u>
Impuesto a la renta [25%]	74.303,98	68.180,13
Gastos no deducibles por la tasa del 25%:	35.182,08	17.050,74
Deducciones especiales por la tasa del 25%	(7.806,69)	-
Por jubilación patronal y bonificación por desahucio por la tasa del 25%	<u>9.700,61</u>	<u>-</u>
Gasto por impuesto corriente	<u>US\$ 111.379,98</u>	<u>US\$ 85.230,87</u>

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(15) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (Continuación)

Impuestos diferidos

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Activos por impuesto diferido:	US\$ <u>18.258,00</u>	US\$ <u>-</u>

Reconocimiento de impuestos diferidos

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

- Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda, baja o en el auto consumo.
- Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
- Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
- Deterioro de propiedad, planta y equipo se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo, reverse o finalice la vida útil.
- Provisiones se reconocerá como gasto no deducible en período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda los recursos, exceptuando las provisiones para desmantelamiento y créditos incobrables.
- Ganancias o pérdidas que surjan en medición de activos no corrientes disponibles para la venta no serán sujeto de impuesto a la renta en registro contable, sino cuando se produzca la venta.
- Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación del activo biológico serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.
- Se reconocen impuestos diferidos por las pérdidas tributarias luego de la conciliación tributaria.
- Los créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores de acuerdo a la Ley.
- Provisiones de jubilación patronal y bonificación por desahucio serán no deducibles y generarán el impuesto diferido y se recupera cuando pague o se reverse.

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(16) Capital social

El capital de la compañía es de US\$ 20.000,00 dividido en sesenta mil acciones ordinarias nominativas e indivisibles de un dólar cada una.

Reserva legal

De acuerdo a las disposiciones en la Ley de Compañías y salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades liquidadas que resulten de cada ejercicio, se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

(17) Ingresos por servicios

Un detalle de las ventas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Ingresos gravados	US\$ 1.827.721,41	US\$ 1.760.315,14
Ingresos exentos	730,00	1.444,60
Ingresos por exportaciones servicios	16.961,47	4.853,69
Ingresos por reembolsos	-	1.430.179,63
	<u>US\$ 1.845.412,88</u>	<u>US\$ 3.196.793,06</u>

[Espacio en blanco]

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Costos del servicio

Un detalle del costo de ventas y costos del servicio al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		2019		2018
Sueldos y beneficios sociales				
Gastos del personal	US\$	226.768,88	US\$	231.569,87
Producción				
Transporte	US\$	59.335,00	US\$	7.570,00
Alquiler camiones		-		550,00
Custodia armada		36.695,00		33.920,00
Estibadores		12.730,00		5.793,95
Otros		2.171,02		57,84
Reembolsos				
Bodegaje	US\$	-	US\$	659.135,78
Pólizas de seguros		-		32.227,64
Visto bueno TCH		-		434.563,44
Retiro de guías		-		2.078,81
Demoraje		-		6.427,60
Estibadores		-		11.856,00
Montacargas		-		3.331,95
Inspección		-		118.978,71
Transporte		-		21.050,00
IVA gasto		-		151.887,94
Otros		-		9.731,49
	US\$	<u>337.699,90</u>	US\$	<u>1.730.731,02</u>

[Espacio en blanco]

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(19) Gastos de administración

Un detalle de los gastos administrativos y de financiamiento por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

	2019	2018
Gastos administrativos		
Gastos del personal.	US\$ 598.876,58	US\$ 487.653,68
Honorarios	143.739,68	156.921,23
Participación trabajadores	52.449,87	48.127,15
Gastos de viaje	12.585,74	8.982,07
Arrendamientos y alícuotas	56.770,12	57.602,70
Servicios básicos.	25.835,29	27.234,69
Mantenimiento y reparaciones	82.324,49	66.873,79
Depreciaciones	24.009,54	20.236,40
Seguros	25.428,47	27.070,64
Provisiones cuentas incobrables	21.970,97	4.733,01
Suministros, herramientas y materiales	24.385,72	24.529,35
Servicio de transporte	6.207,65	15.570,32
Impuestos, contribuciones y tasas.	9.439,93	9.391,96
Telefonía móvil	16.126,06	14.676,09
Gastos bancarios	128,00	501,60
Promoción y publicidad.	7.190,00	1.905,00
Combustibles	6.421,85	5.798,30
Gastos no deducibles	74.586,48	68.202,96
Peajes y parqueaderos	1.603,40	1.597,71
Alquiler vehículos	12.000,00	12.065,89
Implementación sistema seguridad	107,14	900,00
Implementación Noma ISO	600,00	2.500,00
Atenciones sociales	22.597,27	12.844,90
Encomienda y courier	9.087,34	9.617,96
Profit en trámites	6.466,69	82.613,78
Otros	36.496,97	21.583,74
	<u>US\$ 1.277.435,25</u>	<u>US\$ 1.189.734,92</u>

[Espacio en blanco]

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(20) Transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la Compañía ha realizado transacciones importantes con partes relacionadas.

		2019			
<u>Detalle</u>		Ventas	Compras	Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar
Katia López	US\$	-	93.400,00	-	171.027,09
Erick Trujillo		-	-	-	8.127,67
Pacater S.A.		-	60.049,56		-
Megarutas Cía. Ltda.	US\$	1.732,00	7.563,04	440,00	-
		<u>1.732,00</u>	<u>161.012,60</u>	<u>440,00</u>	<u>179.154,76</u>

		2018			
<u>Detalle</u>		Ventas	Compras	Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar
Katia López	US\$	-	90.000,00	-	5.735,47
Erick Trujillo		-	20.657,66	-	90,00
Pacater S.A.		121,64	26.930,00	347,20	2.118,60
Megarutas Cía. Ltda.		686,60	-	1.070,86	899,66
	US\$	<u>808,24</u>	<u>137.587,66</u>	<u>1.418,06</u>	<u>8.843,73</u>

Los términos y las condiciones de las transacciones con sus partes relacionadas no fueron diferentes, a las que razonablemente podrían haberse realizado, en transacciones similares con un tercero, en condiciones de independencia mutua.

(21) Aspectos tributarios

Períodos abiertos a revisión

De acuerdo a disposiciones vigentes, la facultad de determinación de las obligaciones, por parte de la administración tributaria, caduca en tres años desde la fecha de la declaración y, cuando los tributos no hubieren declarado en todo o en parte, en seis años desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración.

Principales reformas tributarias

En el Suplemento del Registro Oficial N° 111 (31 de diciembre de 2019) se publicó la Ley Orgánica de simplificación y progresividad tributaria, que establece ciertas reformas tributarias aplicables para el año 2019 y otras a partir de la vigencia de la Ley relacionadas a las sociedades, las siguientes:

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(21) Aspectos tributarios (Continuación)

Impuesto a la renta

Dividendos

- Se grava los dividendos distribuidos a personas naturales y sociedades extranjeras.
- La base gravada será el 40% del dividendo efectivamente distribuido.
- Se elimina el crédito tributario del impuesto a la renta pagado por la sociedad para el dividendo distribuido.
- La tarifa aplicable para el dividendo será del 25% para no residentes ecuatorianos y de hasta el 25% para personas naturales residentes en Ecuador de la base gravada.
- En caso de que no se reporte el beneficiario efectivo la retención será del 35%.
- Se mantiene aplicación de Convenios para Evitar la Doble imposición para el pago de dividendos.

Deducibilidad de intereses por préstamos

- Límite de deducción de intereses generados en créditos externos contratados con partes relacionadas del 300% con respecto del patrimonio únicamente para bancos, compañías de seguros y entidades del sector financiero popular y solidario.
- Para el resto de sociedades y personas naturales los intereses de créditos (con partes relacionadas) serán deducibles hasta el 20% de la utilidad antes de participación a trabajadores, más intereses, depreciación y amortización del respectivo ejercicio fiscal.
- Se excluye del límite del 20% a los intereses por financiamiento de proyectos APP y públicos de interés común (lo define autoridad pública competente).

Anticipo de impuesto a la renta

- Se elimina la obligatoriedad del pago del anticipo de impuesto a la renta.
- Se puede efectuar de manera voluntaria en una cuantía igual al 50% del impuesto causado del ejercicio anterior menos retenciones en la fuente.
- Los casos en que aplicaría este pago voluntario se definirán en reglamento.

Régimen simplificado para micro empresas

- Tarifa única del 2% sobre el total de ingresos gravados. Aplica declaración simplificada.
- Se elimina la obligación de ser agentes de retención (salvo casos puntuales).
- Pago semestral del IVA e ICE en lugar de mensual.

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(21) Aspectos tributarios (Continuación)

Régimen simplificado para micro empresas (Continuación)

- Microempresas: Ingresos anuales de hasta USD 300.000 y menos de 10 trabajadores.
- Algunas actividades económicas no pueden acogerse a este régimen (servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia, construcción, urbanización, etc.).
- Se mantiene obligación de llevar contabilidad.
- Se limita a 5 ejercicios fiscales.

Régimen simplificado agropecuario

Se incluye un impuesto único para actividades agropecuarias (no forestal, banano ni industrialización), en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten.

- Para los ingresos de la producción y comercialización local de un impuesto sobre la fracción básica que se encuentra en un rango de US\$ 2.800,00 hasta US\$ 76.600,00 y un porcentaje sobre la fracción excedente que está en un rango del 1% al 1,80%.
- Para los ingresos de las exportaciones de un impuesto sobre la fracción básica que se encuentra en un rango de US\$ 3.900,00 hasta US\$ 87.100,00 y un porcentaje sobre la fracción excedente que está en un rango del 1,30% al 2%.

Reducción temporal – 2019

Se reduce en un 10% el impuesto a la renta a pagar del ejercicio fiscal 2019, para los contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 en Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo, derivados de la paralización que provocó la declaratoria de estado de excepción.

Contribución única y temporal

- Las sociedades con actividad económica e ingresos gravados iguales o superiores a USD 1 Millón (según su declaración de impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2018), estarán sujetas al pago conforme las siguientes tarifas:

Ingresos brutos gravados Desde (US\$)	Ingresos brutos gravados Hasta US\$	Tarifa
1.000.000	5.000.000	0,10%
5.000.000	10.000.000	0,15%
10.000.000	En adelante	0,20%

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(21) Aspectos tributarios (Continuación)

Contribución única y temporal (Continuación)

- Valor a pagar no podrá ser superior al 25% del impuesto a la renta causado en el ejercicio 2018.
- Impuesto temporal se pagará en marzo de los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022.
- Los valores pagados por este impuesto no serán deducibles ni crédito tributario.
- Empresas públicas no están obligadas al pago de esta contribución.

Otros aspectos relevantes

- Se incluye como sector económico priorizado, sujeto a exenciones de impuesto a la renta a: (Art. 9.1)
 - i) Servicios de infraestructura hospitalaria,
 - ii) Servicios educativos, y
 - iii) Servicios culturales y artísticos.
 - Se limita a un 150% la deducción de gastos por patrocinio de eventos artísticos y culturales (no se menciona respecto de que rubro).
 - Se reduce los sujetos que actuarán como agentes de retención, mismos que se definirán mediante reglamento
 - Para la aplicación de la exoneración de ingresos provenientes de *vehículos de inversión inmobiliaria* se incrementa del 30 al 49% la participación que puede tener un mismo partícipe, eliminando la condición de tenencia de 360 días o más.
 - Para depósitos e inversiones a plazo fijo con plazo igual o mayor a 360 días se mantiene exención del impuesto a la renta, incluso si existiesen pagos parciales de rendimientos antes del vencimiento.
 - Se elimina deducción de gastos personales para personas naturales con ingresos netos iguales o superiores a US\$ 100.000,00 anuales, salvo de aquellos relacionados a gastos por enfermedades catastróficas.
 - Se establece como ingreso exento los ingresos derivados de la ejecución de proyectos financiados totalmente con créditos o fondos, no reembolsables de gobierno a gobierno.
 - Se regula la exoneración de impuesto a la renta aplicable para la fusión de entidad del Sistema Financiero Popular y Solidario.
 - Se incluye deducción adicional del 50% respecto de seguros de créditos contratados para la exportación.
 - Se permite la deducibilidad de provisiones para desahucio y jubilación patronal, para estas últimas se deberá:
 - ✓ Corresponder a empleados con al menos 10 años de antigüedad.
 - ✓ Los aportes de efectivo deben ser administradas por entes calificados por la Ley de Mercado de Valores.
- Esta deducción aplicará a partir del ejercicio 2021.

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(21) Aspectos tributarios (Continuación)

Otros aspectos relevantes (Continuación)

- Donaciones a Universidades (ciencias de educación) será deducibles hasta el 1% del ingreso gravado, según regulaciones del reglamento.
- Se efectúan ajuste en la cuantía del impuesto único al banano.

Impuesto al valor agregado – IVA

- La importación de servicios digitales están gravados con IVA.
- Tarjetas de crédito (intermediario) actuarán como agentes de retención en estos casos.
- En caso de no existir un intermediario, el impuesto lo asume el importador del servicio digital.
- Impuesto se aplicará en 180 días después de publicada la Ley.
- No residentes registrados en SRI serán agentes de percepción.
- SRI publicará catastro de prestadores de servicios en su página web. Este catastro no significa regularización alguna.

Agentes de retención

Se reduce los sujetos que actuarán como agentes de retención, mismos que se definirán mediante reglamento.

Impuesto a la salida de divisas

- Se reduce plazo mínimo del crédito de 360 días a 180 días para exoneración de pagos por financiamiento, las demás condiciones actualmente vigentes se mantienen.
- Dividendos enviados al exterior estarán exentos de ISD (a menos que tengan accionistas ecuatorianos).
- Se exonera pagos al exterior en ejecución de proyectos financiados en su totalidad con créditos o fondos no reembolsables otorgados de gobierno a gobierno.

Otros aspectos relevantes

- Se incluye figura de Devolución Simplificada Unificada (automática) para exportadores respecto de tributos al comercio exterior, a excepción del IVA, por un porcentaje del valor FOB de exportación, posterior a la presentación de la DAE definitiva.

[Espacio en blanco]

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(21) Aspectos tributarios (Continuación)

Otros aspectos relevantes (Continuación)

- Durante los 45 días posteriores a la publicación de esta Ley se podrá solicitar facilidades de pago al SRI por impuestos retenidos o percibidos hasta 12 meses plazos (cuotas mensuales).
- Se extinguen de oficio reajustes o reliquidaciones de impuestos vehiculares administrados por el SRI que se encuentren pendientes de pago hasta 2019.
- Se incluye derechos del contribuyente en Código tributario.
- Se incluye figura de determinación con base en catastros por parte del SRI.
- SRI tiene 30 días para emitir resoluciones para aplicación de esta ley.
- No son deducibles de impuesto a la renta ni exentos de ISD, intereses de créditos contratados entre septiembre y diciembre de 2019 destinados al pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019, a partir de enero 2020.

(22) Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros, excepto por lo siguiente: a la fecha de este informe, ante la declaratoria de “pandemia” realizada por la Organización Mundial de la Salud el 11 de marzo de 2020 por el apareamiento de una enfermedad denominada Coronavirus (Covid-19), el Presidente de la República, con Decreto Ejecutivo No.1017 de 16 de marzo de 2020, declaró el estado de excepción en todo el Ecuador, adoptando entre otras, medidas tales como: suspensión del ejercicio del derecho a la libertad de tránsito, asociación y reunión; restricción de circulación vehicular; suspensión de la jornada laboral presencial del sector público y privado y; la suspensión de términos y plazos en procesos judiciales, administrativos y alternativos de solución de conflictos. Los factores en los que posiblemente incide este evento, que es a nivel mundial también, son entre otros los siguientes: principio de negocio en marcha, limitaciones en el capital de trabajo y deterioro de activos. Los estados financieros adjuntos no presentan, posibles efectos cualitativos o cuantitativos, como resultado de este suceso que a criterio de la administración de la Compañía deban ser revelados.

[Espacio en blanco]

LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(23) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de LOPEZ MENA SERVICIOS ADUANEROS INTEGRALES CÍA. LTDA. por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.



Catía López
Gerente General



Doris Yambay
Contadora General