

DISTRIBUCIONES LÓPEZ C. DISTRILÓPEZ S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

DISTRIBUCIONES LÓPEZ C. DISTRILÓPEZ S.A., es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador el 26 de septiembre del 2016. Las operaciones de la Compañía se iniciaron en septiembre del 2016, siendo su actividad principal la venta y distribución al por mayor de productos lácteos, incluido helados, bolos, etcétera.

Sus instalaciones se encuentran ubicadas en Mapasingue Oeste 2da. Av. 445 entre las calles tercera y cuarta. Su Registro Único de Contribuyentes es 0992991658001.

El Representante de la compañía es el Ing. Brandon López Córdova, por un periodo de 5 años a partir del 26 de septiembre de 2016, fecha en que inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

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

2.3. Moneda funcional

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

2.4. Efectivo y bancos

El efectivo y bancos incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

DISTRIBUCIONES LÓPEZ C. DISTRILÓPEZ S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado.

Las cuentas por cobrar incluyen principalmente clientes y empleados, las cuales que son valorizadas a valor nominal.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables son registradas como gastos en el Estado de Resultados Integral y su determinación es realizada mediante un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas con el objeto de disminuir el valor de las cuentas por cobrar comerciales y reflejarlas a su valor probable de realización.

2.6. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor y son valuados de acuerdo con el método del costo promedio ponderado.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

Al término de cada año la administración realiza un análisis de deterioro para determinar e incluir una provisión por pérdidas por obsolescencia, en los casos que amerite, los cuales son determinados en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción.

2.7. Propiedades y equipos

2.7.1. Medición en el momento del reconocimiento – Las propiedades y equipos se contabilizan a su costo de adquisición menos depreciación.

El costo inicial de las propiedades y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha. El costo de los elementos de propiedades y equipos comprende de todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Las reparaciones y mantenimiento mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil o su capacidad económica, estos se

DISTRIBUCIONES LÓPEZ C. DISTRILÓPEZ S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal.

Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

2.7.2. Retiro o venta de propiedades y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7.3. Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales - El costo o valor se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, es registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las partidas de propiedades y equipos las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Propiedades y equipos</u>	Vida útil (en años)
Muebles y enseres	10
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades y equipos.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del período contable, de tal forma que se mantenga acordes con el uso de los activos a esa fecha.

2.8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la

DISTRIBUCIONES LÓPEZ C. DISTRILÓPEZ S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

2.9. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios

2.10. Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

2.11. Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

2.12. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta y distribución al por mayor de productos lácteos, incluido helados, bolos, etcétera en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de rebajas y descuentos otorgados.

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los 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 a la transacción.

2.13. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.14. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

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:

3.1. Deterioro de activos

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus activos fijos, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo con lo dispuesto por la sección 27 “Deterioro de valor de activos”, la Compañía a al cierre de cada ejercicio anual o antes,

DISTRIBUCIONES LÓPEZ C. DISTRILÓPEZ S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

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.

4. EFFECTIVO Y BANCOS

	<u>... Diciembre 31...</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	226,179	7,154
Bancos	<u>2,187</u>	<u>14,311</u>
Total	<u>228,366</u>	<u>21,465</u>

Bancos - Representan depósitos mantenidos en cuentas corrientes y de ahorro en instituciones financieras locales, los cuales no generan intereses ni tienen restricción de uso.

5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>... Diciembre 31...</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	253,088	305,817
Empleados	3,086	-
Accionistas	-	15,043
Otras	<u>600</u>	<u>600</u>
Total	<u>256,774</u>	<u>321,460</u>

Clientes. - Representan créditos otorgados por la venta de productos con vencimientos promedios de 30 a 120 días los cuales no generan intereses. Al 31 de diciembre de 2019, las cuentas por cobrar no superan el vencimiento de 90 días plazo.

DISTRIBUCIONES LÓPEZ C. DISTRILÓPEZ S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Empleados y trabajadores - Representan préstamos entregados por la Compañía, los cuales son recuperados mediante descuentos en liquidación de nómina o mediante cancelaciones directas del personal en un plazo menor a 12 meses desde su entrega y no generan intereses.

6. INVENTARIOS

Representan productos helados que se encuentran almacenados en cámaras de frío disponibles para venta al por mayor y menor.

7. IMPUESTOS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i><u>Activos por impuestos corrientes:</u></i>		
Crédito tributario IVA	-	6,217
Crédito tributario IR	<u>6,215</u>	<u>2,066</u>
Total	<u>6,215</u>	<u>8,283</u>
<i><u>Pasivos por impuestos corrientes:</u></i>		
Otros impuestos por pagar	26,094	13,318
Impuesto la renta por pagar	<u>-</u>	<u>7,895</u>
Total	<u>26,094</u>	<u>21,213</u>

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

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	18,257	48,109
Participación a trabajadores	(2,739)	(7,216)
Gastos no deducibles	<u>1,862</u>	<u>-</u>
Utilidad gravable	17,380	40,893
Impuesto a la renta cargado a resultados	<u>4,345</u>	<u>10,223</u>

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Aspectos Tributarios: El 31 de diciembre del 2019, se publicó en Registro Oficial la "Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal", que contiene varias reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales.

DISTRIBUCIONES LÓPEZ C. DISTRILÓPEZ S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Las principales reformas se relacionan con retenciones por pago de dividendos, deducciones de la base imponible de impuesto a la renta, servicios gravados con impuesto al valor agregado, base imponible de impuesto a los consumos especiales, exenciones al impuesto a la salida de divisas; y, establecimiento de una contribución adicional anual por tres años, ente otras.

La Ley tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020; por lo tanto, la compañía no ha determinado impactos en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019.

Reformas a varios cuerpos legales

- Se incluye como ingresos de fuente ecuatoriana a las provisiones de jubilación patronal o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión.
- Las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados superiores a US\$1,000,000 en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, en función de los porcentajes establecidos en la Ley.

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Instalaciones	69,492	69,492
Muebles y enseres	12,933	8,862
Maquinarias y equipos	265	133
Equipos de cómputo	5,626	4,671
Repuestos y herramientas	-	360
Vehículos	<u>162,045</u>	<u>140,000</u>
Total costo histórico	250,361	223,518
Depreciación acumulada	<u>(18,089)</u>	<u>(9,390)</u>
Total	<u>232,272</u>	<u>214,128</u>

Al término del año 2018, los socios aportaron cuatro vehículos, los cuales a la fecha se encuentran en proceso de instrumentación de dicho aporte como aumento de capital.

DISTRIBUCIONES LÓPEZ C. DISTRILÓPEZ S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

<u>Costo histórico</u>	<u>Instalaciones</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Maquinarias y equipos</u>	<u>Equipos de cómputo</u>	<u>Repuestos y herramientas</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Total</u>
Diciembre 31, 2017	69,492	8,482	133	3,570	740	-	82,417
Adiciones	<u>-</u>	<u>380</u>	<u>-</u>	<u>1,101</u>	<u>(380)</u>	<u>140,000</u>	<u>141,101</u>
Diciembre 31, 2018	69,492	8,862	133	4,671	360	140,000	223,518
Ventas/Bajas	-	-	-	-	(360)	-	(360)
Adiciones	<u>-</u>	<u>4,071</u>	<u>132</u>	<u>955</u>	<u>-</u>	<u>22,045</u>	<u>27,203</u>
Diciembre 31, 2019	<u>69,492</u>	<u>12,933</u>	<u>265</u>	<u>5,626</u>	<u>=</u>	<u>162,045</u>	<u>250,361</u>

Depreciación acumulada

Diciembre 31, 2018	(6,949)	(886)	(14)	(1,541)	-	-	(9,390)
Gasto del año	<u>(6,254)</u>	<u>(1,164)</u>	<u>(24)</u>	<u>(1,257)</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>(8,699)</u>
Diciembre 31, 2019	<u>(13,203)</u>	<u>(2,050)</u>	<u>(38)</u>	<u>(2,798)</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>(18,089)</u>

DISTRIBUCIONES LÓPEZ C. DISTRILÓPEZ S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

9. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>... Diciembre 31...</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores	572,427	562,651	
Accionistas	-	36,369	
Otros	<u>176,579</u>	<u>1,517</u>	
Total	<u>749,006</u>	<u>600,537</u>	

Proveedores - Representan saldos por pagar por facturas de compras de bienes y prestación de servicios, con vencimientos promedios de 30 hasta 90 días, los cuales no devengan intereses.

10. OBLIGACIONES ACUMULADAS

	<u>... Diciembre 31...</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Obligaciones con el IESS	5,749	11,930	
Participación de trabajadores	<u>2,739</u>	<u>7,216</u>	
Total	<u>8,488</u>	<u>19,146</u>	

Participación a trabajadores – De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. El movimiento de la provisión para participación a trabajadores es como sigue:

	<u>... Diciembre 31...</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al comienzo del año	7,216	2,565	
Pagos efectuados	(7,216)	(2,565)	
Provisión cargada al gasto	<u>2,739</u>	<u>7,216</u>	
Saldo al final	<u>2,739</u>	<u>7,216</u>	

11. PATRIMONIO

Capital Social - El capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias, pagadas y en circulación, con un valor nominal de US\$ 1 cada una, respectivamente.

Reserva Legal - La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que, salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social.

DISTRIBUCIONES LÓPEZ C. DISTRILÓPEZ S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Aportes para aumento de capital – Representan aportes de vehículos realizados por los accionistas, el cual se encuentra en trámites de traspasos de propiedad e instrumentación como aportes al capital, este trámite finalizará durante el 2020.

12. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y salarios	280,456	260,096
Aportes a la seguridad social	27,078	38,729
Beneficios sociales y otros beneficios	87,958	83,733
Honorarios profesionales	10,317	3,668
Depreciaciones	8,699	9,390
Mantenimientos y reparaciones	79,740	18,255
Arrendamientos	32,233	10,620
Promoción y publicidad	9,520	6,746
Comisiones	32,903	3,611
Combustibles y lubricantes	12,855	7,077
Seguros y reaseguros	28,805	16,464
Gastos de gestión	3,550	7,804
Transporte	2,138	2,977
Servicios básicos	38,599	36,415
Impuestos contribuciones y otros	26,389	7,853
Otros gastos	<u>37,474</u>	<u>22,925</u>
Total	<u>718,714</u>	<u>536,363</u>

13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la Gerencia en abril 21 de 2020 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de DISTRIBUCIONES LÓPEZ C. DISTRILÓPEZ S.A. los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.
