IMPORTADORA Z&Y S.A.
INFORME DE AUDITORIA
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.

2019

IMPORTADORA Z&Y S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

INDICE

Informe de los auditores independientes

Estado de Situación Financiera

Estados del resultado Integral

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US$	-	Dólares estadounidenses
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
La Compañía	-	**IMPORTADORA F-TZL S.A.**
La Administración	-	Directivos de la Compañía

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Directorio de

IMPORTADORA Z&Y S.A.

Guayaquil, 31 de Mayo del 2020

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **IMPORTADORA Z&Y S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **IMPORTADORA Z&Y S.A.** al 31 de diciembre del 2019, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de este informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Públicos emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionarnos una base razonable para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración en relación a los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de su control interno determinado como necesario por la Administración, para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la operación y la utilización de la base contable apropiada a menos que los accionistas tengan la intención de liquidar la compañía o cesar operaciones, o no tengan otra alternativa realista sino hacerlo.

Responsabilidad del auditor en relación a los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará errores significativos cuando existan. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en conjunto, se puede razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y llevamos a cabo procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el que resulta de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, falsas declaraciones o la anulación del control interno.

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.

- Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la Administración de la compañía del supuesto de negocio en marcha y, en base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía de continuar como una empresa en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre importante, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, debemos modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logre una presentación razonable.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios en calidad de Auditor Externo

Sin calificar nuestra opinión, manifestamos que, de acuerdo a disposiciones legales vigentes el Informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias del periodo fiscal 2019, será presentado posteriormente por separado en las fechas que para el efecto señala anualmente el Servicio de Rentas Internas.

VISION ESTRATEGICA
AUDITORES EXTERNOS

No de Registro en la Superintendencia de Compañías
No. SC-RNAE-2-759

CPA. Juan Carlos Jaramillo
SOCIO

Registro No. 0.1397

IMPORTADORA Z&Y S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresados en dólares estadounidense)

	Referencia a Notas	2019	2018
ACTIVOS			
Corriente			
Efectivo y equivalentes al Efectivo	3	6.625,51	9.755,89
Activos financieros Pagos e Impuestos Anticipados	4	59.778,95	49.380,88
Activos financieros Inventarios	5	545.899,70	469.294,02
TOTAL DEL ACTIVO		**612.304,16**	**528.430,79**
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente	6	587.167,20	508.379,45
TOTAL DEL PASIVO		**587.167,20**	**508.379,45**
Capital	7	15.000,00	15.000,00
Reserva Legal	7	1.013,69	505,13
Resultados Acumulados	7	4.546,21	-
Utilidad del Ejercicio *	8	4.577,06	4.546,21
TOTAL DEL PATRIMONIO		**25.136,96**	**20.051,34**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**612.304,16**	**528.430,79**

LI YANXIA
GERENTE GENERAL

ALEJANDRA DE LA TORRE
CONTADORA

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

IMPORTADORA Z&Y S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
Años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresados en dólares estadounidense)

	2019	2018
INGRESOS		
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas de Bienes y Servicios	116.548,07	104.816,13
TOTAL INGRESOS	**116.548,07**	**104.816,13**
COSTOS Y GASTOS		
Costos de Ventas	96.401,96	85.871,35
Gastos Administrativos	12.058,67	12.414,71
Gastos Financieros	1.567,41	-
Otros Gastos	-	53,99
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**110.028,04**	**98.340,05**
RESULTADO ANTES DEL 15% A TRABAJADORES	**6.520,03**	**6.476,08**
E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES	(1.434,41)	(1.424,74)
CONTINUADAS (*)		
RESERVA LEGAL 10%	(508,56)	(505,13)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	4.577,06	4.546,21

*** Ver nota 8 del Informe de Impuesto a las Ganancias**

LI YANXIA
GERENTE GENERAL

ALEJANDRA DE LA TORRE
CONTADORA

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

IMPORTADORA Z&Y S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018
(Expresados en dólares estadounidense)

	Capital Social	Aportes de socios	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados de Años Anteriores	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero del 2019 (al 31-12-18)	15.000,00	-	505,13	-	-	4.546,21	20.051,34
							-
Otros ajustes y / o transferencias	-	-	-	-	4.546,21	(4.546,21)	-
					-	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2018	**15.000,00**	**-**	**505,13**	**-**	**4.546,21**	**-**	**20.051,34**
							-
Otros ajustes y / o transferencias	-	-	508,56	-	-	-	508,56
							-
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	4.577,06	4.577,06
Saldo al 31 de diciembre del 2019	**15.000,00**	**-**	**1.013,69**	**-**	**4.546,21**	**4.577,06**	**25.136,96**

LI YANXIA
GERENTE GENERAL

ALEJANDRA DE LA TORRE
CONTADORA

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

IMPORTADORA Z&Y S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidense)

	2019
Flujo de efectivo de las actividades de operación:	
Utilidad (Perdida)neta del año	4.577,06
Cambios en activos y pasivos:	
(Aumento) Dismunición de cuentas por cobrar	-
(Aumento) Dismunición de Impuestos anticipados	(10.398,07)
(Aumento) Dismunición de Inventarios	(76.605,68)
(Aumento) Dismunición de pasivos corrientes	78.787,75
Efecto neto provisto por las actividades de operación	**(3.638,94)**
Aumento / Dismunición neto en efectivo	**(3.130,38)**
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	9.755,89
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	**6.625,51**

LI YANXIA
GERENTE GENERAL

ALEJANDRA DE LA TORRE
CONTADORA

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

IMPORTADORA Z&Y S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

NOTA 1 – OPERACIONES

IMPORTADORA Z&Y S.A., fue constituida por escritura pública otorgada ante el Notaria Noveno del Cantón Guayaquil - Ecuador el 12 de enero de 2018, con patrimonio propio y administración autónoma. Para el desenvolvimiento de sus actividades y el logro de sus objetivos, **IMPORTADORA Z&Y S.A.**, está sujeta a control por parte de la Superintendencia de Compañías, he inscrita en el Registro Mercantil con el número 309089, del Cantón Guayaquil el 15 de enero del 2018.

Actualmente su actividad principal es: Art 1.- Comercio al por mayor y menor de repuestos de motos y repuestos de bicicletas.

Las políticas más importantes de contabilidad se resumen a continuación:

Crisis Sanitaria

El brote del virus actualmente conocido como COVID-19 tuvo su origen en China y se ha propagado de forma muy rápida a nivel mundial durante el primer trimestre del 2020, con un número significativo de personas infectadas. Las medidas adoptadas por los gobiernos para contener el virus han afectado a la actividad económica, lo que a su vez tiene implicaciones en la información financiera.

El 16 de marzo de 2020, el Gobierno Nacional del Ecuador en vista de la emergencia sanitaria declaró Toque de queda, tomando medidas para prevenir la transmisión del virus, las cuales incluyen: limitaciones al movimiento de personas, restricciones de vuelos y en otras formas de desplazamiento, cierre temporal de negocios y centros educativos y cancelación de eventos. Estas medidas están teniendo un impacto inmediato en sectores como el turismo, el transporte, el comercio minorista y el entretenimiento. También comienza a afectar a las cadenas de suministro y producción de bienes en todo el mundo y el descenso en la actividad económica está reduciendo los niveles de demanda de muchos bienes y servicios. Las empresas de servicios financieros, como los bancos que otorgan préstamos a las entidades, las aseguradoras que brindan protección a personas y negocios, y los fondos u otros inversores que invierten en las entidades también pueden verse afectados.

A la fecha de este informe, la Administración de la Compañía está evaluando el impacto sobre sus estados financieros además de la revelación sobre cómo se está salvaguardando la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha y los riesgos al respecto.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Bases de preparación y presentación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidos por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Base de preparación: Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico; tal como se aplica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración; independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado usando otra técnica de valoración.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

b) Instrumentos financieros

Se define a un instrumento financiero como un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Los principales activos y pasivos financieros presentados en los estados financieros son: cuentas de origen comercial por cobrar y pagar. La Compañía no mantiene instrumentos financieros derivados.

Los instrumentos financieros se reconocen en la fecha en que son originados y se clasifican como activo, pasivo o instrumento de patrimonio según con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo se registran como gastos o ingresos en el estado de ganancias y pérdidas. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

En opinión de la Administración de la Compañía, los saldos presentados en los activos y pasivos financieros al 31 de diciembre del 2019 no difieren significativamente de sus valores razonables en el mercado. En las respectivas notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valuación de estas partidas.

- ACTIVOS FINANCIEROS

Cuentas por cobrar

Se miden al costo amortizado, usando el método de tasa interés efectivo, menos cualquier deterioro de valor.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

- PASIVOS FINANCIEROS

Cuentas por pagar proveedores

Las cuentas por pagar proveedores no devengan intereses y se registran al valor presente de pago (costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva) y no a su valor nominal cuando los plazos de pago excedan los 90 días ya que se considera que el valor razonable y el valor nominal del pasivo podrían ser significativamente distintos.

Costo amortizado:

El costo amortizado es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, para los activos financieros menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación (reconocida directamente o mediante una cuenta correctora).

c) Inventario

Corresponde a los materia prima, los cuales son presentados al costo de o valor neto realizable el menor. Son valuados al costo específico. La Administración anualmente realiza un análisis para medir cualquier pérdida, la cual es determinada en función de la posibilidad real de venta.

d) Reconocimiento de ingresos

Corresponde a los ingresos obtenidos en venta de unidades. Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba beneficios económicos asociados con la transacción.

e) Actualización de Tratamientos Contables Adoptados

La compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

NIIF	Titulo	Efectiva a partir de periodos que inicien en o después de
NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019
Modificaciones a la NIIF 9	Características de prepago con compensación negativa	Enero 1, 2019
Modificaciones a la NIC 19	Modificación, reducción o liquidación del plan	Enero 1, 2019
CINIIF 23	La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	Enero 1, 2019
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 - 2017	Enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23	Enero 1, 2019

La Compañía estima que la aplicación de las nuevas normas o modificaciones de las NIIF de aplicación futura o de adopción anticipada, no tiene un efecto material o de relevancia en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019; sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de este efecto hasta que el examen detallado haya sido completado.

NOTA 3 –ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, son además fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor:

	2019	2018
Banco Pichincha cta cte # 2100030450	6,625.51	9,755.89
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**6,625.51**	**9,755.89**

NOTA 4 -ACTIVOS FINANCIEROS – PAGOS E IMPUESTOS ANTICIPADOS

Corresponden a los créditos tributarios de Impuesto a la Renta, y anticipos pagados del año que declara:

	2019	2018
Credito tributario a favor IVA	59.778,95	49.380,88
TOTAL PAGOS E IMPUESTOS ANTICIPADOS	**59.778,95**	**49.380,88**

NOTA 5 –INVENTARIOS

Activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta o; en forma de materiales y suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

	2019	2018
Inventario de Productos terminados en almacén	545.899,70	361.057,25
Mercaderia en transito	-	108.236,77
TOTAL INVENTARIO	**545.899,70**	**469.294,02**

NOTA 6 – PASIVO CORRIENTE

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones de la entidad a favor de terceros:

	2019	2018
Ctas. y Dctos. por pagar Locales		
Locales	-	29,64
Otras no relacionadas	586.569,90	412.628,58
Del Exterior	-	94.439,47
TOTAL CTAS. DCTOS. POR PAGAR LOCALES	**586.569,90**	**507.097,69**

	2019	2018
Obligaciones por Pagar		
Obligaciones por pagar SRI	597,30	1.281,76
TOTAL OBLIGACIONES POR PAGAR	**597,30**	**1.281,76**
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**587.167,20**	**508.379,45**

NOTA 7 – PATRIMONIO NETO

(a) Capital suscrito asignado reporta el monto total del capital representado por acciones o participaciones de la Compañía según consta en la escritura pública (Aumento de Capital).

(b,) De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reserva hasta un 10% de las ganancias (utilidades) liquidas o netas anuales.

(c,) Ganancias Acumuladas, contienen las utilidades netas acumuladas, las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

	2019	2018
Capital Suscrito o Asignado (a)	15.000,00	15.000,00
Reserva Legal (b)	1.013,69	505,13
Resultados Acumuladas (c)	4.546,21	-
Ganancia neta del periodo	4.577,06	4.546,21
TOTAL DEL PATRIMONIO	**25.136,96**	**20.051,34**

NOTA 8 – IMPUESTOS SOBRE LAS GANANCIAS

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 que excluye partidas de ingresos o gastos que serán imponibles o deducibles en años futuros y excluye partidas que nunca serán imponibles o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Se reconoce una provisión para aquellos asuntos para los cuales determinar el impuesto a pagar es incierto, pero se considera probable que habrá una futura salida de fondos hacia la autoridad fiscal. Las provisiones se miden a la mejor estimación de la cantidad que se espera sea pagadera. La evaluación se basa en el juicio de los profesionales de impuestos dentro de la Compañía soportado por experiencia previa en situaciones similares y, en ciertos casos, basado en la opinión de asesores fiscales independientes.

	2019	2018
Ganancia antes de participacion e impuestos	6.520,03	6.476,08
(=) Utilidad de antes de Impuesto a la Renta	**6.520,03**	**6.476,08**
(=) Utilidad Gravable	**6.520,03**	**6.476,08**
22% Impuesto a la Renta según conciliacion	1.434,41	1.424,74
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercic	(371,87)	
(-) Retencion en la Fte. Del ejercicio fiscal	(465,24)	(142,98)
Saldo Impuesto a Pagar	**597,30**	**1.281,76**

Se reconoce como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

NOTA 9 –EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de aprobación de los Estados Financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudiera tener un efecto importante sobre los Estados Financieros incluidos en el presente informe.

***