



EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S. A.
RUC: 0690073307001

AUDITORÍA FINANCIERA:	Informe de Auditoría Externa
AUTOR:	C.P.A. Ing. Damián Yagchirema Mg.
RUC - AUDITOR:	1803436953001
AUDITOR EXTERNO:	SCVS – RNAE - 971
EJERCICIO ECONÓMICO:	Enero a Diciembre del 2018
DIRECCIÓN DE LA EMPRESA:	Riobamba, Av. 10 de Agosto 24-29 y Larrea

Riobamba, 15 de Julio de 2019



EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S. A.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Pág.

CAPITULO I

DICTAMEN.....	4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	6
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL.....	8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	9
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO.....	10
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	12

ABREVIATURA UTILIZADA:

USD	-	Dólar estadounidense
SA	-	Sociedad Anónima
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
IRF	-	Impuesto Retención en la Fuente
IESS	-	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
RUC	-	Registro Único de Contribuyentes
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIA	-	Normas Internacionales de Auditoría
LORTI	-	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NIIF PYMES	-	Normas Internacionales de Información Financiera Pymes



CAPITULO I
DICTAMEN Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Riobamba, 15 de Julio de 2019

A la Junta General de Accionistas y/o Administración de la compañía **EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S. A.**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión con salvedad

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía **EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S. A.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos excepto por los efectos del asunto descrito en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Compañía **EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S. A.**, a 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Pymes.

Fundamento de la opinión con salvedades

Tal como se describe en la Nota 8 a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2018, la Provisión Jubilación Patronal, presentados por el valor de USD \$ 108.868,20, se encuentran subestimadas, contraviniendo de esta manera las normas internacionales de información financiera – NIIF Pymes, Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales, párrafo: 2.10 La Integridad, párrafo 2.39 Pasivos, y el párrafo 2.42 Gastos. De haberse registrado en forma adecuada las provisiones en los ejercicios económicos correspondientes del pasivo de la compañía y los resultados del ejercicio hubiesen incrementado en este importe.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con una la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de ética del IESBA)* junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de



auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la empresa o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Empresa.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Informe sobre otros requerimientos legales y reguladores

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018, se emite por separado.

Atentamente,

C.P.A. Ing. Damián Yagchirema Mg.
AUDITOR EXTERNO
SCVS – RNAE-971



EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S. A. (1)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - COMPARATIVOS (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

CUENTAS	NOTAS	DIC-2018	DIC-2017	(+) (-) VARIACIÓN
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	-3	281.059,96	118.820,66	162.239,30
BANCOS MONEDA NACIONAL	-3	281.059,96	118.820,66	162.239,30
ACTIVOS FINANCIEROS	-4	739.430,26	554.775,21	184.655,05
PRESTAMO A EJEC. Y TRABAJ	-4	0,00	3.218,89	-3.218,89
(-) PROV. CTAS. DUDO. COB	-4	-13.825,27	-14.603,46	778,19
INVENTARIO	-5	658.208,27	783.061,62	-124.853,35
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	-6	12.950,29	13.828,46	-878,17
ACTIVO NO CORRIENTE	-7	5.496,75	3.331,25	2.165,50
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	-7	5.496,75	3.331,25	2.165,50
TOTAL ACTIVO		1.697.145,53	1.473.817,20	223.328,33

Sr. DAVID CABRERA
GERENTE

CPA LCDA. ELIZABETH SANTILLAN
CONTADORA
RUC: 0604129197001



EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S. A. (1)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - COMPARATIVOS (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

CUENTAS	NOTAS	DIC-2018	DIC-2017	(+) (-) VARIACIÓN
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	-8	498.185,87	176.062,88	322.122,99
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-8	3.207,20	73.186,63	-69.979,43
PROVEEDORES EN EL EXTERIOR	-8	0,00	66.286,28	-66.286,28
ACREEDORES DIVERSOS	-8	3.207,20	6.900,35	-3.693,15
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINAN	-8	422.277,60	29.972,94	392.304,66
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-8	45.706,36	31.910,78	13.795,58
OTROS PASIVOS CORRIENTES	-8	26.994,71	40.992,53	-13.997,82
IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR	-8	18.640,17	19.617,68	-977,51
SUELDOS POR PAGAR	-8	2.928,13	11.480,49	-8.552,36
BENEFICIOS ACUMULADOS POR PAGAR	-8	5.426,41	9.894,36	-4.467,95
PASIVO NO CORRIENTE	-8	376.626,31	502.054,65	-125.428,34
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIO	-8	3.134,84	4.187,09	-1.052,25
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	-8	250.323,23	400.402,56	-150.079,33
PRESTAMOS DE ACCIONES SOCIOS Y OTR	-8	246.000,00	394.559,77	-148.559,77
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR	-8	4.323,23	5.842,79	-1.519,56
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	-8	123.168,24	97.465,00	25.703,24
TOTAL DEL PASIVO		874.812,18	678.117,53	196.694,65
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	-9	10.000,00	10.000,00	0,00
APORTES DE ACC. O SOC PARA CAP FUT	-9	10.800,00	10.800,00	0,00
RESERVA LEGAL	-9	5.000,00	5.000,00	0,00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	-10	76.633,68	52.529,65	24.104,03
TOTAL PATRIMONIO		822.333,35	795.699,67	26.633,68
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		1.697.145,53	1.473.817,20	223.328,33

Sr. DAVID CABRERA
GERENTE

CPA LCDA. ELIZABETH SANTILLAN
CONTADORA
RUC: 0604129197001



EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S. A. (1)
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL - COMPARATIVOS (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

CUENTAS	NOTAS	DIC-2018	DIC-2017	(+) (-) VARIACIÓN
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-10	1.691.999,05	1.554.972,76	137.026,29
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORD	-10	1.129,56	420,47	709,09
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	-10	-1.163.166,09	-1.046.720,70	-116.445,39
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS	-10	-1.163.166,09	-1.046.720,70	-116.445,39
GASTOS	-10	-408.623,27	-429.021,83	20.398,56
GASTOS FINANCIEROS	-10	-70.185,36	-60.425,18	-9.760,18
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-10	-1.571.789,36	-1.475.742,53	-96.046,83
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-10	120.209,69	79.230,23	40.979,46
UTILIDAD GRAVABLE	-10	102.178,24	67.345,70	34.832,54
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		76.633,68	52.529,65	24.104,03

SR. DAVID CABRERA
GERENTE

CPA LCDA. ELIZABETH SANTILLAN
CONTADORA
RUC: 0604129197001



EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S. A. (1)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO - COMPARATIVOS (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

Cuentas	PARTICIPACION CONTROLADORA						TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		GANANCIA NETA DEL PERÍODO	
			RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ NIIF		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO (2018)	10.000,00	10.800,00	5.000,00	744.904,88	-25.005,21	76.633,68	822.333,35
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	10.000,00	10.800,00	5.000,00	742.375,23	-25.005,21	52.529,65	795.699,67
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR (2017)	10.000,00	10.800,00	5.000,00	742.375,23	-25.005,21	52.529,65	795.699,67
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	0,00	0,00	2.529,65	0,00	24.104,03	26.633,68
Aumento (Disminución) de Capital Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50.000,00	-50.000,00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	0,00	0,00	0,00	2.529,65	0,00	-2.529,65	0,00
Otros cambios (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.633,68	76.633,68

Sr. DAVID CABRERA
GERENTE

CPA LCDA. ELIZABETH SANTILLAN
CONTADORA
RUC: 0604129197001



EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S. A. (1)
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO (2)
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.500.511,59
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1.515.650,17
Otros entradas (salidas) de efectivo	355.079,36
<i>Efectivo neto provenientes de actividades operativas</i>	339.940,78

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisición de propiedades planta y equipo	-3.792,70
<i>Efectivo neto usado en actividades de inversión</i>	-3.792,70

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Financiación por préstamos a largo plazo	-123.908,78
Dividendos pagados	-50.000,00
<i>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</i>	-173.908,78

<i>Aumento neto en efectivo y sus equivalentes</i>	162.239,30
<i>Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año</i>	118.820,66
<i>Efectivo y sus equivalentes al final del año</i>	281.059,96

Sr. DAVID CABRERA
GERENTE

CPA LCDA. ELIZABETH SANTILLAN
CONTADORA
RUC: 0604129197001



EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S. A. (1)
CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA Y LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS
POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Utilidad (pérdida) neta	76.633,68
Depreciación de propiedades, planta y equipo	1.627,20
Ajustes por gasto deterioro	193,59
Provisión para cuentas incobrables	6.832,41
Ajuste por gasto por impuesto a la renta	25.544,56
Ajuste por gasto por participación trabajadores	18.031,45
 <i>Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo</i>	
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	-191.487,46
(Aumento) disminución en anticipo proveedores	878,17
(Aumento) disminución en inventarios	124.659,76
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	-80.051,35
Aumento (disminución) en otras cuentas por pagar	380.420,13
Aumento (disminución) en beneficios empleados	-23.341,36
 Efectivo Neto Provisto por Actividades de Operación	 339.940,78

Sr. DAVID CABRERA
GERENTE

CPA LCDA. ELIZABETH SANTILLAN
CONTADORA
RUC: 0604129197001



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2018:

NOTA 1. INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

ANTECEDENTES

La Compañía EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S. A., se constituyó el 08 de Julio de 1992, bajo las leyes ecuatorianas, mediante escritura de constitución pública, inscrita ante el Notario Público Tercero del Cantón Riobamba, e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 23 de Septiembre de 1992, con No. 113, anotado bajo el No. 4419 del Repertorio, junto a la resolución de la Superintendencia de Compañías No. 95.5.1.1.103, la misma que queda sometida a la Ley de Compañías y a las demás leyes de la Republica y a los presentes Estatutos.

Con fecha 30 de Agosto del 2002, la compañía realizo el Aumento de Capital y Reforma de Estatutos de la EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S. A., bajo las leyes ecuatorianas, mediante escritura pública, inscrita ante el Notaria Tercera del Cantón Riobamba, e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 8 de Diciembre del 2002 con No. 1181, junto a la Resolución de la Superintendencia de Compañías de Ambato No. 02.A.DIC.2010, anotado bajo el No. 6809 se su repertorio.

Con fecha 06 de Septiembre del 2018, la compañía realizo la Prórroga del Plazo de Duración y Reforma de Estatutos de la EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S. A., bajo las leyes ecuatorianas, mediante escritura pública, inscrita ante la Notaria Tercera del Cantón Riobamba, e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 18 de Septiembre de 2018, con número de inscripción 195 anotado con número de repertorio 1675.

DOMICILIO

Se constituyó con domicilio en el Cantón Riobamba, Republica del Ecuador, pudiendo establecer sucursales y agencias dentro y fuera del País.

DURACIÓN

La compañía tendrá un plazo de duración de TREINTA AÑOS, contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura pública de constitución en el Registro Mercantil. Este plazo podrá ser ampliado o reducido por resolución de la Junta General de Accionistas.

CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito de la compañía es de DIEZ MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD 10.000,00), dividido en veinte y cinco mil (25.000) acciones ordinarias y nominativas cuyo valor nominal será de cuarenta centavos de dólar de los Estados Unidos de América (USD. 0,40) cada una. Según Aumento de Capital y Reforma de Estatutos de la empresa de fecha 30 de Agosto del 2002.



FINALIDAD DE LA COMPAÑÍA

La compañía tiene como finalidad realizar toda clase de actividades y negocios dedicados a la importación, comercialización y distribución de artículos de: PAPELERÍA Y LIBRERÍA; BAZAR, BISUTERÍA, ARTÍCULOS DE FANTASÍA, APLIQUES ORNAMENTALES Y DECORATIVOS DE INTERIORES, LÍNEA DE ELECTRODOMÉSTICOS, CRISTALERÍA, ARTÍCULOS DE COCINA, JUGUETES, LÍNEA DE HERRAMIENTAS MANUALES, MAQUINAS, HERRAMIENTAS Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN Y FERRETERÍA, ARTÍCULOS DEPORTIVOS, TEJIDOS para lo cual podrá ejercer representación y mandato de otras empresas y personas naturales o jurídicas dedicadas a este mismo tipo de actividad.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En síntesis las prácticas contables más significativas, utilizadas por la compañía, para la elaboración de los estados financieros; se basan en la acumulación y conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información financiera NIIF PYMES.

a) Preparación de los estados financieros

Los presentes Estados Financieros de la Compañía se prepararon de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera PYMES, en idioma castellano, sus saldos se valoran utilizando la moneda dólares americanos, aceptada a nivel nacional; que constituye la presentación de los estados financieros, de igual manera el registro de sus operaciones contables, se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, bajo el sistema devengado. Las NIIF Pymes han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposiciones emitidas en el Registro Oficial 498 de diciembre 2008, Resolución N. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías y Registro Oficial N. 566- Viernes 28 de Octubre de 2011 resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, estableció que las “Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para su registro, preparación y presentación de los estados financieros.

b) Efectivos y equivalentes de efectivo

La compañía considera como efectivo a la caja así como a los depósitos bancarios a la vista, y se considera como equivalentes de efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez y que están sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por tanto una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo, sección 7 párrafo 7.2.

c) Activos financieros

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente 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), menos la provisión de pérdidas por



deterioro de su valor en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar, excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación, sección 11 párrafo 3.

d) Activos no financieros

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdida de valor.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa pasiva del Banco Central del Ecuador, empleada para evaluaciones financieras de activos similares.

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

e) Inventarios

Las existencias de inventarios se valorizan al costo y a su valor neto realizable, es decir el menor. Sobre el inventario su costo y los productos vendidos se los determina usando el método promedio ponderado para el control de inventarios.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para su venta.

f) Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son reconocidas a su costo de adquisición, para destinarlos a su uso y posteriormente disminuir por la depreciación acumulada en la cuenta que corresponde de su bien, presentado en su anexo valorizado.

La propiedad planta y equipo sujetos a depreciación, se han estimado para el periodo 2018, de acuerdo al método línea recta.

Los porcentajes de depreciación aplicados son:

Equipo de Oficina	10%	en	10 años
Muebles y Enseres	10%	en	10 años
Equipos de Computación	33,33%	en	3 años

g) Provisiones

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:



- I. La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultados de un suceso pasado;
- II. Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación, y
- III. El importe de la obligación pueda ser estimada de forma fiable.

h) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponden principalmente a cuentas por pagar propias al giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondiente valores nominales excepto las cuentas por pagar o proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método de interés implícito para las cuentas a largo plazo, (sección 11).

i) Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se originan al realizar una comparación entre la conciliación contable NIIF Pymes y la conciliación tributaria, obteniendo diferencias temporarias o permanentes, la compañía reconocerá una diferencia temporaria de activo y pasivo, del activo por impuesto diferido deducible a ser compensado en periodos futuros, mientras que el pasivo por impuesto diferido imponible corresponde a pagar en periodos futuros, este impuesto diferido se reconocerá al porcentaje aplicando por la normativa tributaria vigente en el Ecuador, en el ejercicio económico vigente.

j) Ingresos Acumulados

La entidad registra mayores ingresos por venta de papelería y librería que se contabilizan en forma acumulativa durante el año económico.

k) Otros ingresos

Los otros ingresos son reconocidos sus transacciones a valores reales cuando se efectúan y son registrados de forma acumulativa durante el ejercicio económico.

l) Costos y Gastos

La Institución genera costos y gastos por sus actividades propias y otros gastos de operación.

m) Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS

La compañía cumple y cancela en sus obligaciones laborales en los plazos establecidos como son los aportes personales, patronales, préstamos y fondos de reserva del personal al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

n) Impuestos

La compañía cumple y cancela sus obligaciones fiscales de acuerdo a las disposiciones en



la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, y demás normativas tributarias, además cumple con lo dispuesto en la normativa vigente como agente de retención del IVA y retención en la Fuente, del ejercicio fiscal.

NOTA 3. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES.

El efectivo y equivalentes en efectivo al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos se conforman como siguen:

CUENTAS	DIC-2018	DIC-2017	(+) (-) VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
BANCOS MONEDA NACIONAL			
BANCO INTERNACIONAL	44.277,29	15.476,43	28.800,86
BANCO PICHINCHA	160.671,22	69.412,40	91.258,82
BANCO PRODUBANCO	4.575,68	2.820,70	1.754,98
BANCO DE GUAYAQUIL	71.535,77	31.111,13	40.424,64
TOTAL EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	281.059,96	118.820,66	162.239,30

El efectivo de caja y los bancos constituyen sus saldos en dólares de Estados Unidos de América disponibles y necesarios para la administración, conciliándose de manera mensual, totalizándose efectivos y equivalentes de efectivo por USD \$ 281.059,96 y pueden ser conciliados con las partidas del flujo del efectivo.

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros presentados al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos se conforman como siguen:

CUENTAS	DIC-2018	DIC-2017	(+) (-) VARIACIÓN
ACTIVOS FINANCIEROS			
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	752.716,73	566.159,78	186.556,95
VARIOS DEUDORES	538,80	0,00	538,80
PRESTAMO A EJEC. Y TRABAJ	0,00	3.218,89	-3.218,89
CARLOS CAJILEMA CASTRO	0,00	500,00	-500,00
PATRICIO HERNANDEZ S.	0,00	600,00	-600,00
EDWIN OCAÑA	0,00	600,00	-600,00
JOSELYN BRAVO	0,00	918,89	-918,89
ELIZABETH SANTILLAN	0,00	600,00	-600,00
(-) PROV. CTAS. DUDO. COB	-13.825,27	-14.603,46	778,19
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	739.430,26	554.775,21	184.655,05

Incluyen USD \$ 683.241,46 de cartera por cobrar no relacionada acumulada de años anteriores, quienes se encuentran realizando las gestiones de cobro.



Correspondiente a cuentas por cobrar clientes relacionados por el valor de USD \$ 26.548,63 corresponden a ventas realizadas a los accionistas y empleados quienes cancelaran sus obligaciones en los plazos acordados.

El 27 de mayo de 2015 mediante resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, EL Servicio de Rentas Internas establece en el Art. 2 Ámbito de aplicación "Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3'000.000,00) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 15000.000,00), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia".

Conforme esta disposición de requerimientos tributario la EMPRESA IMPANDI DE IMPORTACIONES S. A., no está obligada a la presentación del Informe y Anexo de precios de transferencia y las transacciones cumplen con el principio de plena competencia.

NOTA 5. INVENTARIOS

Los inventarios presentados al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos se conforman como siguen:

CUENTAS	DIC-2018	DIC-2017	(+) (-) VARIACIÓN
INVENTARIO			
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCADERIA, EN ALMACEN	523.695,26	655.027,04	-131.331,78
MERCADERIA EN TRANSITO	141.427,03	134.411,76	7.015,27
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	589,63	932,88	-343,25
(-) PROV. INVENTARIO	-7.503,65	-7.310,06	-193,59
TOTAL INVENTARIO	658.208,27	783.061,62	-124.853,35

Los inventarios guardan conformidad con los anexos de soporte, comprende 1'309.711 unidades que corresponde a USD \$ 523.695,26, mientras que las mercaderías en proceso de importación corresponden al valor de USD \$ 141.427,03.

NOTA 6. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes presentados al 31 de diciembre del 2018 y 2017, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-2018	DIC-2017	(+) (-) VARIACIÓN
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
ANTICIPO IMP. A LA RENTA	11.826,17	13.376,69	-1.550,52



SEGUROS COLONIAL	1.124,12	451,77	672,35
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	12.950,29	13.828,46	-878,17

Incluyen el valor de USD \$ 12.950,29, valores que no corren ningún riesgo significativo, conciliándose de manera mensual.

NOTA 7. ACTIVO NO CORRIENTE – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de las propiedades, planta y equipo se forman de la siguiente manera:

CUENTAS	DIC-2018	DIC-2017	(+) (-) VARIACIÓN
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO			
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	20.750,28	19.866,35	883,93
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	-19.153,15	-17.944,30	-1.208,85
EQUIPOS DE OFICINA	2.434,65	2.434,65	0,00
DEP. ACUM. DE EQUIPO OF.	-1.853,52	-1.707,77	-145,75
MUEBLES Y ENSERES	5.426,05	2.517,28	2.908,77
DEP. ACUM. DE MUEBLES ENS	-2.107,56	-1.834,96	-272,60
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5.496,75	3.331,25	2.165,50

Los saldos de propiedad, planta y equipo se concilian conforme sus anexos de soporte. Incluyen los saldos al 31 de diciembre de 2018 de gasto de depreciación y depreciación acumulada por USD \$ -1.627,20.

NOTA 8. PASIVOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos pasivos se conforman como siguen:

CUENTAS	DIC-2018	DIC-2017	(+) (-) VARIACIÓN
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE	498.185,87	176.062,88	322.122,99
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	3.207,20	73.186,63	-69.979,43
PROVEEDORES EN EL EXTERIOR	0,00	66.286,28	-66.286,28
FOLEX AG	0,00	13.542,00	-13.542,00
KARLSON & BECKMAN AB	0,00	22.325,50	-22.325,50
ARCONVERT	0,00	30.418,78	-30.418,78
ACREEDORES DIVERSOS	3.207,20	6.900,35	-3.693,15
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	422.277,60	29.972,94	392.304,66
BANCOS PRIVADOS MONEDA NACIONAL	422.277,60	29.972,94	392.304,66
DOCUMENTOS POR PAGAR M.N.	27.779,19	25.875,26	1.903,93
BANCO INTERNACIONAL	231.852,54	0,00	231.852,54
BANCO DEL PICHINCHA	0,00	4.097,68	-4.097,68
BANCO PRODUBANCO	76.169,47	0,00	76.169,47
BANCO DE GUAYAQUIL	86.476,40	0,00	86.476,40
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	45.706,36	31.910,78	13.795,58
15% PARA TRABAJADORES	18.031,45	11.884,53	6.146,92



IMPUESTOS A LA RENTA POR PAGAR	25.544,56	14.816,05	10.728,51
SEGUROS SOCIAL POR PAGAR	1.631,14	4.461,61	-2.830,47
PRESTAMOS IESS EMPLEADOS	499,21	748,59	-249,38
OTROS PASIVOS CORRIENTES	26.994,71	40.992,53	-13.997,82
IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR	18.640,17	19.617,68	-977,51
I.V.A. PERCIBIDO	15.841,67	16.937,17	-1.095,50
IMPUESTO A LA RENTA EMPL.	690,41	1.391,63	-701,22
RET. EN LA FUENTE I. REN.	898,24	574,65	323,59
RET. EN LA FUENTE IVA	1.209,85	714,23	495,62
SUELDOS POR PAGAR	2.928,13	11.480,49	-8.552,36
BENEFICIOS ACUMULADOS POR PAGAR	5.426,41	9.894,36	-4.467,95
BENEFICIOS ACUMULADOS POR PAGAR	0,00	0,00	0,00
XIII SUELDO POR PAGAR	629,31	1.721,31	-1.092,00
XIV SUELDOS POR PAGAR	1.447,65	1.562,50	-114,85
FONDO DE RESERVA POR PAGAR	0,00	39,34	-39,34
VACACIONES POR PAGAR	3.349,45	6.571,21	-3.221,76
PASIVO NO CORRIENTE	376.626,31	502.054,65	-125.428,34
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	3.134,84	4.187,09	-1.052,25
ANTICIPO CLIENTES	3.134,84	4.187,09	-1.052,25
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	250.323,23	400.402,56	-150.079,33
PRESTAMOS DE ACCIONES SOCIOS Y OTROS	246.000,00	394.559,77	-148.559,77
ANA MARIA ALVAREZ NARANJO	0,00	37.000,00	-37.000,00
FROILAN CABRERA MONTALVO	0,00	67.559,77	-67.559,77
CECILIA CARRERA DE MENA	60.000,00	60.000,00	0,00
MARIA M. MONTALVO AGUIRRE	76.000,00	76.000,00	0,00
DAVID CABRERA ALVAREZ	0,00	44.000,00	-44.000,00
ENRIQUETA MONTALVO	50.000,00	50.000,00	0,00
ANGEL AVILA GRANDA	60.000,00	60.000,00	0,00
INTERESES ACUMULADOS POR PAGAR	4.323,23	5.842,79	-1.519,56
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	123.168,24	97.465,00	25.703,24
PROVISION JUBILACIÓN PATRONAL	108.868,20	85.017,00	23.851,20
PROVISIÓN DESAHUCIO	14.300,04	12.448,00	1.852,04
TOTAL DEL PASIVO	874.812,18	678.117,53	196.694,65

De los saldos presentados en la cuenta contable Provisión Jubilación Patronal al 31 de diciembre de 2018 por el valor de USD \$ 108.868,20; mientras que el saldo presentado en el Informe de Calculo Actuarial por el año 2018 sumo el valor de USD \$ 149.349,01; comparados estos valores se presentó una diferencia de USD \$ 40.480,81; saldos pendientes de conciliación encontrándose subestimados contraviniendo la NIIF Pymes Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales, párrafo: 2.10 La Integridad ***“Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia”*** y con referencia al párrafo 2.39 Pasivos, ***Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando: (a) la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado; (b) es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y (c) el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.*** Y con relación al párrafo 2.42 Gastos ***El***



reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad. Por esta razón se expresa una salvedad de opinión hasta que se realicen los ajustes y conciliaciones correspondientes.

NOTA 9. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de patrimonio se conforman como siguen:

CUENTAS	DIC-2018	DIC-2017	(+) (-) VARIACIÓN
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	10.000,00	10.000,00	0,00
CABRERA MONTALVO FROILAN BENJAMIN	9.000,00	9.000,00	0,00
CABRERA ALVAREZ CRISTINA MARIBEL	500,00	500,00	0,00
CABRERA ALVAREZ DAVID FROILAN	500,00	500,00	0,00
APORTES DE ACC. O SOCIOS P CAPITALIZACIÓN F	10.800,00	10.800,00	0,00
CS FROILAN CABRERA MONTALVO	9.720,00	9.720,00	0,00
CS CRISTINA CABRERA ALVAREZ	540,00	540,00	0,00
CF DAVID CABRERA ALVAREZ	540,00	540,00	0,00
RESERVA LEGAL	5.000,00	5.000,00	0,00
RESULTADOS	796.533,35	769.899,67	26.633,68
UTILIDADES RETENIDAS	744.904,88	742.375,23	2.529,65
RESULTADOS ACUM. PROV DE LA ADOPCIÓN NIIF	-25.005,21	-25.005,21	0,00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	76.633,68	52.529,65	24.104,03
TOTAL PATRIMONIO	822.333,35	795.699,67	26.633,68

El capital social correspondiente a USD \$ 10.000,00 dividido en 10.000 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de un dólar cada una.

Las reservas legales la Ley de compañías requiere por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que por lo menos alcance el 50% del capital social.

Conforme los resultados presentados al 31 de diciembre de 2018 por USD \$ 796.533,35; saldos que se presentan de manera acumulativa, dividendos que se encuentran disponibles a distribuirse a los accionistas cuando lo requieran.

NOTA 10. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de ingresos, costos, gastos y resultados se conformaban de la siguiente manera:



CUENTAS	DIC-2018	DIC-2017	(+) (-) VARIACIÓN
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.691.999,05	1.554.972,76	137.026,29
VENTAS GRAVADAS CON IVA	1.690.869,49	1.554.552,29	136.317,20
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.129,56	420,47	709,09
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.129,56	420,47	709,09
GANANCIA EN CAMBIOS	19,25	180,82	-161,57
OTROS INGR. NO OPERACIONA	1.110,31	239,65	870,66
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	-1.163.166,09	-1.046.720,70	-116.445,39
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	-1.163.166,09	-1.046.720,70	-116.445,39
INVENTARIO DE MERCADERIAS AL 31-01-2017	-655.027,04	-752.353,84	97.326,80
IMPORTACIONES	-1.031.834,31	-949.393,90	-82.440,41
(-) INVENTARIO DE MERCADERIAS AL 31-12-2018	523.695,26	655.027,04	-131.331,78
GASTOS	-408.623,27	-429.021,83	20.398,56
SUELDOS DE VENTAS	-48.998,94	-59.742,32	10.743,38
COMISIONES A EMP. Y PART.	-59.125,34	-23.436,56	-35.688,78
BENEFICIOS SOC. VEN. IND.	-21.348,03	-24.034,29	2.686,26
FLETES	-36.429,99	-30.945,69	-5.484,30
VIATICOS	-11.434,52	-326,58	-11.107,94
HONORARIOS A PERSONAS NAT	-3.060,00	-3.640,00	580,00
GASTOS DE GESTION	-7.047,94	0,00	-7.047,94
SUELDOS ADMINISTRATIVOS	-35.268,76	-116.277,46	81.008,70
BENEF. SOC. ADMINIS. IND.	-31.621,22	-41.857,47	10.236,25
SERVICIOS BASICOS	-3.169,27	-3.171,58	2,31
IMP. PRED. CONTR. Y OTROS	-9.106,11	-1.418,87	-7.687,24
DEPR. BIENES DEPART. ADM.	-1.627,20	-1.939,37	312,17
CUENTAS DUDOSO COBRO BA.I	-6.832,41	-4.587,42	-2.244,99
OTROS GASTOS ADMINISTRATI	-3.930,06	-2.493,89	-1.436,17
ARRIENDOS	-24.000,00	-24.000,00	0,00
SEGURIDAD Y VIGILANCIA	-321,43	-315,79	-5,64
GASTOS SEGURO Y REASEGURO	-2.157,63	-2.452,45	294,82
GASTO SUMINISTROS Y MATER	-1.655,47	-1.865,77	210,30
JUBILACION PATRONAL	-25.000,00	-18.008,00	-6.992,00
DESAHUCIO	-1.852,04	-3.721,00	1.868,96
DETERIORO INVENTARIO	-193,59	-2.016,72	1.823,13
HONORARIOS PROFESIONALES	-2.258,55	-1.191,20	-1.067,35
OTROS GASTOS NO OPERACION	-1.226,33	-1.154,22	-72,11
PERDIDA POR DIF. EN CAMBIO	-773,08	0,00	-773,08
GASTOS FINANCIEROS	-70.185,36	-60.425,18	-9.760,18
INTERESES COMISIONES PAG.	-70.185,36	-60.425,18	-9.760,18
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-1.571.789,36	-1.475.742,53	-96.046,83
UTILIDAD DEL EJERCICIO	120.209,69	79.230,23	40.979,46
15% PARA TRABAJADORES	-18.031,45	-11.884,53	-6.146,92
UTILIDAD GRAVABLE	102.178,24	67.345,70	34.832,54
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-25.544,56	-14.816,05	-10.728,51
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	76.633,68	52.529,65	24.104,03



Corresponden los ingresos principalmente por las transferencias de dominio, ventas por productos importados como son útiles escolares y suministros de oficina, por un total de USD \$ 1'691.999,05 y se contabilizan en forma acumulativa durante el ejercicio económico 2018. Conforme la compañía genera costos y gastos por sus actividades propias como son costos de importaciones, gastos administrativos, gastos de ventas y gastos financieros se presentaron al 31 de diciembre de 2018 por el valor de USD \$ -1'571.789,36.

NOTA 11. ESTADOS DE LOS FLUJOS DEL EFECTIVO Y CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.

La empresa presentó los Estados Financieros conciliados como son: Evolución del Patrimonio así el Estado de Flujos del Efectivo.

NOTA 12. HECHOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión del informe no se han presentado eventos significativos que se conozca, y que puedan afectar la marcha de la compañía, ni la información presentada en los estados financieros
