

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**DICIEMBRE 31, 2019**

(Expresadas en US \$ - Dólares Americanos)

### **1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO**

**IMPORTADORA LÓPEZ S.A. IMPORLOPEZ** es una sociedad anónima domiciliada en el cantón Manta provincia de Manabí, que fue constituida el 20 de febrero de 2014 ante la Notaría Cuarta del cantón Manta, actualmente su domicilio principal se encuentra ubicado Manta en la Calle 11 y Avenidas 15 y 16, en el centro de la ciudad, su principal actividad es la es la importación y venta al por mayor de artículos de porcelana, cristalería, plástico, juguetes, fibras textiles y juegos de luces y artículos navideños.

### **2. APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

El 20 de noviembre de 2008, la Superintendencia de Compañías mediante resolución N° 08.G.DSC.010 resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia en tres grupos: **IMPORTADORA LÓPEZ S.A. IMPORLOPEZ**, se encuentra en el Grupo 3 con aplicación de NIIF PYMES, aplicadas desde el momento de su constitución e inicio de operaciones.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de la normativa, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

### **3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

En consideración de la NIIF para PYMES, se citan las políticas contables que ha observado la compañía en la elaboración de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2019:

#### **3.1. Bases de Presentación:**

Hasta el 31 de diciembre de 2011 inclusive, los estados financieros de la compañía se presentaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

El año 2014 constituyó para la compañía el período de inicio de operaciones con normas NIIF. Los estados financieros correspondientes al año citado son los primeros estados financieros preparados en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra el uso de ciertas estimaciones contables para determinar los activos, pasivos y resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. 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 por el mayor grado de juicio y subjetividad que se exige a la Administración en la aplicación de las políticas contables de la compañía.

#### **3.3. Moneda Funcional**

Los estados financieros de la compañía están expresados en Dólares Americanos, moneda adoptada por la república del Ecuador en marzo de 2000. Consecuentemente la moneda funcional del ambiente

económico primario donde opera la compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **3.4. Efectivo y equivalentes al efectivo:**

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la compañía incluye en esta cuenta caja y bancos.

### **3.5. Cuentas por cobrar**

Son producto de las ventas a clientes locales, la compañía otorga créditos con vencimientos mayores a 60 días. Sus valores deben ser recuperables en el período corriente. Las cuentas se reconocen a su valor razonable. La compañía realiza permanentemente evaluaciones de la provisión para ciertas cuentas de difícil recuperación. La Administración cree que la provisión con que se cuenta es adecuada para cubrir pérdidas probables.

### **3.6. Inventarios**

Los inventarios se encuentran valuados al monto que resulte menor entre el costo de adquisición, o su valor neto de realización, que no excede a los valores de mercado. Corresponde principalmente a los bienes importados y adquiridos a nivel local que son destinados para la venta.

### **3.7. Propiedad, planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo se presenta al costo histórico o valor ajustado por deterioro según corresponda, menos la depreciación acumulada.

Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta. Según políticas contables establecidas, las estimaciones de vida útil de la propiedad, planta y equipo son revisadas y ajustadas al cierre de cada período. Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su valor recuperable se ajusta su valor por deterioro. A continuación, se indican los años de vida útil aplicadas por la compañía:

	<b>VIDA ÚTIL</b>
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y equipo	8 a 10 años
Equipo de computación	5 años
Vehículos	5 a 10 años

### **3.8. Estimaciones contables**

Los Estados Financieros bajo normas NIIF requieren que la administración a su juicio registre estimaciones y supuestos que afectan a los saldos reportados de activos y pasivos. Los resultados actuales pueden diferir de aquellas estimaciones.

### **3.9. Reconocimiento de ingresos y gastos**

El ingreso es reconocido cuando la transferencia de dominio del bien y/o servicio se encuentra debidamente documentada, concordante con el principio contable del devengado. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de

descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por el Gobierno Nacional. Los gastos se registran en el momento en que se incurrir.

### 3.10. Flujos de efectivo

Para la elaboración del estado de flujos de efectivo, la compañía registra todos sus documentos de mayor liquidez adquiridos y con vencimientos de hasta tres meses, como equivalente de efectivo.

### 3.11. Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente para el año 2019 fue del 25% de acuerdo a disposiciones legales vigentes, para el año 2020 la tarifa se mantendrá en el 25%, adicionalmente existen beneficios de reducción de tarifa siempre y cuando las empresas cumplan ciertos requisitos establecidos en la legislación tributaria vigente.

### 3.12. Impuestos 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. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias 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 deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y se tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

## 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
<b>BANCOS NACIONALES</b>	
Caja Chica	100.00
Bco. Produbanco Cta. Cte.	29,412.60
Bco. BanEcuador Cta. Cte.	18.00
<b>Total</b>	<b>29,530.60</b>

## 5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar comerciales están compuestas por:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
Cuentas por Cobrar Clientes <b>(A)</b>	271,681.53

**(A)** El detalle de los principales clientes comerciales se presenta a continuación:

	<u>(US\$ Dólares)</u>
Cientes Locales – Venta de Bienes	271,681.53
<b>TOTAL</b>	<b>271,681.53</b>

**6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
Empleados	1,344.38
Servicio de Rentas Internas – Pago Indebido	16,169.39
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – N/C	16.23
<b>TOTAL</b>	<b>17,530.00</b>

**7. INVENTARIOS**

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
Línea: Cocina – Aluminios	10,600.70
Línea: Cocina – Cristalería	95,024.03
Línea: Cocina - Electrodomésticos	937.02
Línea: Patio – Piscina	2,377.40
<b>TOTAL</b>	<b>108,939.15</b>

**8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
Anticipos a Proveedores – Locales	5,900.00
Anticipos a Proveedores – Del Exterior	11,091.96
<b>TOTAL</b>	<b>16,991.96</b>

**9. IMPUESTOS CORRIENTES**

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
Crédito Tributario IVA – Por retenciones	10,314.30
Crédito Tributario RENTA – Retenciones año en curso	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>10,314.30</b>

**10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Incluye:

<u>Rubro</u>	<u>Saldo Final al 31/12/2019</u>
Edificios	0.00
Maquinaria y Equipo	0.00
Mueble y enseres	0.00
Equipo de oficina	0.00
Equipo de computación	0.00
Software, paquetes y sistemas informáticos	0.00
Vehículos	0.00
	<b>0.00</b>
Menos: Depreciación Acumulada	(0.00)
	<b>0.00</b>
Terrenos	0.00
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>0.00</b>

**11. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Incluye:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
Proveedores Nacionales	1,223.87
<b>TOTAL</b>	<b>1,223.87</b>

**12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Incluye:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
Banco Internacional S.A.	4,198.44
Banco de la Producción S.A.	120,000.00
Intereses por pagar	4,360.27
<b>TOTAL</b>	<b>128,558.71</b>

**13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluye:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
Con la Administración Tributaria <b>(A)</b>	5,722.09
Con el IESS <b>(B)</b>	1,389.41
Por Beneficios de Ley a Empleados <b>(C)</b>	1,192.60
<b>TOTAL</b>	<b>8,304.10</b>

**(A)** Los principales componentes se detallan a continuación:

	<u>(US\$ dólares)</u>
Impuestos SRI (IVA) por pagar	3,985.21
Impuestos SRI (Retenciones IR) por pagar	1,736.88
<b>TOTAL</b>	<b>5,722.09</b>

**(B)** Los principales componentes se detallan a continuación:

	<u>(US\$ dólares)</u>
Aportes por pagar (Planillas Normales)	1,014.56
Fondos de reserva por pagar	374.85
<b>TOTAL</b>	<b>1,389.41</b>

**(C)** Los principales componentes se detallan a continuación:

	<u>(US\$ dólares)</u>
Décima Tercera Remuneración por pagar	384.93
Décima Cuarta Remuneración por pagar	807.67
<b>TOTAL</b>	<b>1,192.60</b>

**14. PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA**

La conciliación entre la utilidad contable y la utilidad tributaria es como sigue:

**CONCILIACION TRIBUTARIA**

Con el fin de determinar los valores a pagar al 31 de diciembre del 2019 por concepto de participación de trabajadores e impuesto a la renta, se presenta a continuación la conciliación tributaria:

Utilidad Contable 2019	148,713.62
(-) 15% Participación de trabajadores	(22,307.04)
(-) Dividendos Exentos	(0.00)
(-) Otras Rentas Exentas	(0.00)

(+) Gastos No Deducibles Locales	1,952.04
(+) Participación Trabajadores Atribuibles Ingresos Exentos	0.00
<b>Utilidad gravable</b>	<b>128,358.62</b>
Impuesto a la Renta Causado (25%)	32,089.66
(-) Anticipo Imp. Renta determinado correspondiente al ejercicio fiscal	(0.00)
(+) Saldo del Anticipo pendiente de pago	0.00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	(10,252.34)
(-) Crédito Tributario de años anteriores	(0.00)
<b>(=) Impuesto a la Renta a pagar</b>	<b>21,837.32</b>

## 15. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

### a) Capital Social:

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social es de US\$ 800.00 está integrado por acciones de valor nominal unitario de US\$ 1.00.

### b) Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 10% para formar la reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del Capital Social. Dicha reserva no está disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas.

### c) Ganancias Acumuladas

El saldo de las ganancias acumuladas registradas estará a disposición de los accionistas y puede ser capitalizado, distribuir dividendos, pago de reliquidación de impuestos y ajustes por errores contables de años anteriores.

## 16. SITUACIÓN FISCAL

La compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas.

## 17. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

## 18. OTRAS REVELACIONES Y EVENTOS POSTERIORES

Hasta la fecha de la presentación de informes a la Junta General de Accionistas la emergencia sanitaria mundial por COVID-19 continúa, la Administración considera un desafío en este momento predecir con certeza la extensión, duración y su impacto comercial y económico, muchos países han requerido que las empresas limiten o suspendan las operaciones comerciales, han implementado restricciones de viaje y medidas de cuarentena. Estas medidas han interrumpido significativamente las actividades de muchas compañías. Las interrupciones son más inmediatas y pronunciadas en ciertos sectores como el turismo, alojamiento, transporte, comercio minorista y entretenimiento, mientras que también se anticipan efectos secundarios en otros sectores como el manufacturero y el sector financiero. Por consiguiente, estas circunstancias pueden reflejarse al presentar los estados financieros del año 2020.

## 19. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido conocidos y aprobados por la Gerencia para su posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Los estados financieros comprenden:

Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmados por el Gerente y Contador.



Firmado electrónicamente por:  
**FRANCISCO EDUARDO  
LOPEZ ZAMBRANO**

**Ing. Francisco Eduardo López Zambrano**  
Gerente General  
C.C. N° 1309744637



Firmado electrónicamente por:  
**YANDRI JAVIER  
BARCIA GOMEZ**

**Ing. Yandri Javier Barcia Gómez**  
Contador  
RUC N° 1312844697001