

NEGOWINSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

NOTA 1 – OPERACIONES

NEGOWINSA S.A. Fue constituida por escritura pública otorgado ante el Notario Vigésimo Primero del Cantón Guayaquil-Ecuador el 04 de noviembre del 2008, con patrimonio propio y administración autónoma. Para el desenvolvimiento de sus actividades y el logro de sus objetivos, **NEGOWINSA S.A.** está sujeta a control por parte de la Superintendencia de Compañías, expediente 132945, mediante resolución 08.G.IJ.0007602, he inscrita en el registro mercantil del Cantón Guayaquil el 7 de noviembre del 2008.

Actualmente su actividad principal es Fabricación y Ventas al por mayor y menor de calzado.

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 | Título | Efectiva a partir de periodos que inicien en o después de |
|---|---|--|
| NIIF16 | Arrendamientos | Enero 1, 2019 |
| Modificaciones a la NIIF9 | Características de prepago con compensación negativa | Enero 1, 2019 |
| Modificaciones a la NIC19 | 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 NIC23 | 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 |
|--|--------------------------|-------------------------|
| Caja General | 5.237,98 | 857,60 |
| Banco | 183.312,16 | 42.335,11 |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo | <u>188.550,14</u> | <u>43.192,71</u> |

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 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Crédito tributario a favor IVA | 4.966,90 | - |
| Retenciones del ISD 5% | 37.058,17 | - |
| Crédito tributario a favor RENTA | 45.315,53 | 16.219,87 |
| Anticipo de Impuesto a la Renta | - | 48.253,41 |
| Otros Activos Corrientes | 51.811,57 | 39.351,25 |
| TOTALPAGOS EIMPUESTOS ANTICIPADOS | <u>139.152,17</u> | <u>103.824,53</u> |

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 Materia Prima | 237.186,26 | 217.478,64 |
| Inventario de Productos en Proceso | 36.490,19 | 33.458,24 |
| Inventario de Productos terminados en almacén | 1.550.833,19 | 1.421.975,67 |
| Mercadería en transito | 182.569,53 | 196.952,36 |
| Inventarios repuestos herramientas y accesorios | 61.962,80 | - |
| TOTALINVENTARIO | <u>2.069.041,97</u> | <u>1.869.864,91</u> |

NOTA 6 –ACTIVOS NO CORRIENTES (FIJO) - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se incluyen activos de los cuales es muy probable que se están obteniendo y se obtendrán beneficios futuros, cuyo costo es valorado con fiabilidad y en algunos casos están sujetos a una valoración efectuada por un perito, estos bienes se los están utilizando unos, en la producción y suministros de bienes y servicios; otros para propósitos administrativos:

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Terrenos | 677.261,55 | 677.261,55 |
| Muebles y Enseres | 20.573,10 | 20.573,10 |
| Maquinarias, equipos e instalaciones | 2.302.410,98 | 2.298.344,87 |
| Equipos de Computación y Software | 215,80 | 2.248,22 |
| Repuestos y Herramientas | 181.405,79 | |
| Otros Propiedad, planta y equipo | - | 151.313,89 |
| (-) Depreciación Acumulada (*) | (768.507,68) | (634.669,26) |
| TOTALPROPIEDAD,PLANTA Y EQUIPO | 2.413.359,54 | 2.515.072,37 |

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a largo plazo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

NOTA 7 – PASIVO CORRIENTE

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

| | 2019 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|
| Ctas. y Dctos. por pagar Locales | | |
| Locales | 29.293,19 | - |
| Otras no relacionadas | 412.766,96 | - |
| Del Exterior | 4.125.987,54 | 3.467.523,01 |
| TOTAL CTAS. DCTOS. POR PAGAR LOCALES | 4.568.047,69 | 3.467.523,01 |
| Obligaciones por Pagar | | |
| Obligaciones por pagar SRI | - | 3.545,63 |
| Obligaciones por Pagar IESS | 7.624,44 | 6.956,74 |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio | - | 2.596,85 |
| Beneficios de ley a empleados | 54.846,37 | 67.591,56 |
| Otros pasivos | - | 1.179.497,90 |
| TOTAL OBLIGACIONES POR PAGAR | 62.470,81 | 1.260.188,68 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 4.630.518,50 | 4.727.711,69 |

NOTA 8 – 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) | 275.800,00 | 275.800,00 |
| Aporte de socios, accionistas, futura capitalización | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Reserva Legal (b) | 15.753,77 | 15.753,77 |
| Resultados Acumuladas (c) | (134.546,98) | (121.555,07) |
| Utilidad del Ejercicio * | <u>(1.643,49)</u> | <u>(12.991,91)</u> |
| TOTALDELPATRIMONIO | <u>255.363,30</u> | <u>257.006,79</u> |

NOTA 9 – 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 participación e impuestos | (1,387.44) | 17,312.33 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | - | (2,596.85) |
| (=) Utilidad de antes de Impuesto a la Renta | <u>(1,387.44)</u> | <u>14,715.48</u> |
| (+) Gastos no Deducibles | 2,411.63 | - |
| (=) Utilidad Gravable | <u>1,024.19</u> | <u>14,715.48</u> |

| | 2019 | 2018 |
|--|---------------------------|-----------------|
| Impuesto a la Renta según conciliación | 256.05 | 3,237.41 |
| (-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal | - | - |
| (=) Impuesto a la Renta Causado | 256.05 | 3,237.41 |
| (+) Saldo del anticipo pendiente de pago | (20,051.41) | - |
| (-) Retención en la Fte. Del ejercicio fiscal | (9,044.25) | - |
| (-) Crédito Tributario salida de divisas | (37,058.17) | - |
| (-) Crédito Tributario de años anteriores | (16,219.87) | - |
| Saldo a favor del contribuyente | <u>(82,117.65)</u> | <u>-</u> |

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 10 –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.

Atentamente



C.P.A MARIBEL PAMELA MUÑOZ ESPINOZA
RUC. 0920414109001