

DERMALOGICA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

Dermalogica S.A. es una compañía anónima constituida en Quito, Ecuador el 04 de febrero del 2003.

La actividad principal de la compañía es la comercialización al por mayor de cosméticos.

1.1 Objeto social

La compañía tiene como objeto social, la importación y distribución de toda clase de productos cosméticos y de aseo personal de uso y consumo humano.

Estructura Organizacional

De acuerdo con la escritura de constitución la Compañía es gobernada por la Junta General de Accionistas (Órgano Supremo de la Compañía, máxima autoridad dentro de la misma), la administración corresponde a la Presidencia y Gerencia General.

Domicilio principal

La oficina principal de la compañía se encuentra domiciliada en la provincia de Pichíncha, cantón Quito, sector La Luz, en las calles Capitán Rafael Ramos y Castelli.

1.2 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS

Es en el año 2001 cuando se establece la entidad encargada de desarrollar un conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, confiables y de aplicación obligatoria para todos los usuarios con el objetivo principal de determinar información financiera a ser presentada en los estados financieros con alta calidad, comprensibles y que sean útiles para tomar las mejores decisiones económicas.

Esta entidad es el IASB Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, cuyo objetivo es crear y publicar NIIF a fin de cumplir con su objetivo principal.

La Compañía DERMALOGICA S.A. prepara sus estados financieros con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES para el año 2019.

Resumen de los Principios y Prácticas Contables Aplicados

1.3 Políticas contables significantes

Bases de preparación:

1.3.1 Declaración de cumplimiento

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

1.3.2 Bases de medición

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo con la aplicación de la base del costo histórico.

1.3.3 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Para fines de presentación no se utilizan centavos.

1.3.4 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectar a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

1.3.5 Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes.

1.3.6 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Se reconocen las partidas por cobrar, préstamos y depósitos como activos financieros no derivados que se reconocen a la fecha de transacción. Son instrumentos financieros básicos el efectivo, depósitos a la vista, obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, cuentas y préstamos por cobrar y por pagar.

Además, no se incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera se clasifican como activos no corrientes.

1.3.7 Deterioro del valor de los activos

Una entidad evaluará al final de su ejercicio económico si ha existido un deterioro en el valor de sus activos y procederá a evaluar el valor recuperable de ese activo. Se considera como deterioro cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

1.3.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se consideran como pasivos financieros, y se constituyen en obligaciones presentes de la entidad, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

1.3.9 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden: utilidades de la compañía, aportaciones a la Seguridad Social, beneficios por terminación de la relación laboral, remuneraciones adicionales creadas por leyes del estado. Estos beneficios son de corto y de largo plazo. Cabe mencionar que la compañía DERMALOGICA S.A. se encuentra al día y ha cumplido con todas sus obligaciones laborales.

1.3.10 Impuesto a las ganancias

El término impuesto a las ganancias comprende aquel impuesto basado en las ganancias fiscales.

La contabilidad del impuesto a las ganancias requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Impuestos corrientes

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del período corriente o de períodos anteriores.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes

a) Activos por impuestos corrientes:

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

Retenciones en la fuente que constituyen valores de anticipo a la renta retenidos por efecto de la generación de ingresos ordinarios.

Anticipo mínimo del impuesto a la renta, valor establecido en base a un cálculo matemático establecido por la autoridad fiscal y que se debe calcular y/o pagar en forma obligatoria por los contribuyentes sujetos del impuesto a la renta.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del período fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo período.

Para el año 2019, de acuerdo con lo dispuesto en la Ley Orgánica de Reactivación Económica y Fortalecimiento de la Dolarización, publicada en diciembre del 2017, el impuesto a la renta es 25%, estas tarifas se pueden reducir en 10 puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año. También las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 períodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

Sin embargo, según circular NAC-DGECCGC19-00000003 “Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como las exportadoras habituales de bienes, aplicarán la tarifa impositiva del 22% del Impuesto a la Renta. Para exportadores habituales de bienes, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

Cálculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia, considerando y utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el período fiscal.

1.3.11 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios de una entidad se originan en transacciones y sucesos como son la venta de bienes. Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

La entidad ha reconocido en forma razonable los ingresos originados en actividades ordinarias en el año 2019.

1.3.12 Costos y gastos

Constituyen los costos y gastos las erogaciones que se relacionan e incurren de modo directo con el arrendamiento de bienes. La entidad ha registrado de modo razonable valores incurridos y originados en actividades propias de su gestión, y que se reflejan adecuadamente en los estados financieros. No existen compensaciones de costos y gastos, con ingresos de la entidad. Se refleja el principio de esencia sobre la forma, es decir se contabilizan en función de la naturaleza de la transacción.

1.3.13 Resultados acumulados

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.

2. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES IMPORTANTES

Es necesario que la entidad efectúe y determiné estimaciones, juicios contables basados en la historia de la entidad, a fin de valorar activos y pasivos en forma razonable. Esto queda plasmado en la determinación de políticas contables adecuadas.

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:

Deterioro:

El deterioro de los activos de la Compañía se evalúa anualmente con base en las políticas y lineamientos establecidos para el análisis de la entidad.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

La composición de saldos es la siguiente:

	Diciembre 31, 2019 (U.S. dólares)	Diciembre 31, 2018 (U.S. dólares)
Caja General		
Efectivo y bancos	7.404	8.232
Total	7.404	8.232

4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de saldos es la siguiente:

	Diciembre 31, 2019 (U.S. dólares)	Diciembre 31, 2018 (U.S. dólares)
Activos por impuesto corriente:		
Crédito tributario IVA	13.573	639
Crédito tributario Retenciones Impuesto Renta	7.202	5.768
Total	20.775	6.407

5. ACTIVOS FIJOS

La composición de saldos es la siguiente:

	Diciembre 31, 2019 (U.S. dólares)	Diciembre 31, 2018 (U.S. dólares)
Muebles y Enseres	0.00	0.00
(-) Depreciación Acumulada		
Propiedad Planta y equipo	0.00	0.00
Neto propiedad planta y equipo	0.00	0.00

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de saldos es la siguiente:

	Diciembre 31, 2019 (U.S. dólares)	Diciembre 31, 2018 (U.S. dólares)
Proveedores de exterior	0.00	5.946
Total	0.00	5.946

7. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Situación tributaria

La Compañía manifiesta que ha procedido a cumplir en forma adecuada con sus obligaciones de carácter tributario, establecidas en las leyes tributarias emitidas por el estado. Es importante señalar la potestad que tiene la administración tributaria para

efectuar las revisiones fiscales que considere necesarias y que ratificarían el cumplimiento adecuado por parte de la compañía.

Cálculo del pasivo por impuesto corriente

A continuación, los cálculos del impuesto a la renta corriente correspondientes a los períodos fiscales 2019 y 2018:

	Diciembre 31, 2019 (U.S. dólares)	Diciembre 31, 2018 (U.S. dólares)
Utilidad (pérdida) según estados financieros antes de impuesto a la renta	13.074	20.512
(-) 15% participación trabajadores	1.961	3.076
(-) Amortización pérdidas tributarias	2.901	4.608
(+) Gastos no deducibles	490	999
(-) Anticipo mínimo determinado		-
Base Imponible	8.702	13.826
Impuesto a la Renta causado	1.915	3.456
Imp. a la renta del periodo (anticipo mayor al impuesto causado)	-	5.003
Retenciones de Impuesto a la renta	-3.347	-4.698
Crédito tributario años anteriores	-5.769	-6.074
Saldo a favor	-7.201	-5.769

8. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía asciende a USD 800 al 31 de diciembre del 2019 y 2018. El capital social de la compañía se encuentra dividido en 800, acciones ordinarias de valor nominal de USD 1,00 por acción.

9. RESULTADOS ACUMULADOS

La composición de saldos es la siguiente:

	Diciembre 31, 2019 (U.S. dólares)	Diciembre 31, 2018 (U.S. dólares)
Resultados acumulados	(32.075)	(44.507)
Resultado del Ejercicio	9.198	12.432
Total	(22.877)	(32.075)

10. COSTOS Y GASTOS

La composición de saldos es la siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
	(U.S. dólares)	(U.S. dólares)
Costos	173.382	255.915
Gastos de administración	8.520	43.683
Gastos de ventas	120.372	79.835
Total	302.274	379.433

11. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa). Esta persona o entidad debe tener una influencia significativa en la toma de decisiones de la compañía, participará en su dirección o administración.

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Los eventos subsecuentes son los hechos ocurridos después del período sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del período sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

A la fecha de emisión de los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la

Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.



Gabriela Tapia
CONTADOR GENERAL
17-07467