

**DESMI LATINOAMERICA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**NOTA 1 - OPERACIONES**

La compañía fue fundada en el año 2004 bajo el nombre de Joshua Chavez Integral Services Cia. Ltda., luego en el año 2008 la compañía se transformó y cambió de nombre a Rocleandesmi Latinoamérica S.A., después en el año 2010 la compañía cambió de nombre por Políticas Internas a Desmiroclean Latinoamérica S.A., y en el año 2015 la compañía por la expansión de varias líneas de servicios cambio su nombre a Desmi Latinoamerica S.A., que pertenece a la compañía Desmi A/S en Dinamarca. Su propósito es la importación y venta de equipo, sistemas, maquinaria, repuestos y piezas y accesorios para la industria petrolera; así como la venta de consultoría técnica, asistencia, implementación de proyectos y cursos técnicos.

**NOTA 2 - POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Base para la preparación de los Estados Financieros:

Los estados financieros se han preparado en dólares americanos. Las políticas contables de la compañía se basan principalmente en las Normas Internacionales de Información Financiera. Las Normas Internacionales de Información Financiera están autorizadas por la Superintendencia de Compañías. Estas políticas requieren que la Gerencia haga ciertos estimados y establezca varios supuestos intrínsecos a las actividades económicas de la entidad con el propósito de determinar la valoración y presentación de ciertos elementos que forman parte de los estados financieros. Según la Gerencia, dichos estimados y supuestos se basan en la información disponible en ese tiempo, pero los resultados actuales podrían variar a esos estimados.

**a). El efectivo y equivalentes del efectivo.**- Incluye todos los fondos fijos Caja chica, valores depositados en el banco e inversiones que se pueden convertir rápidamente en dinero en efectivo en menos de tres meses.

**b). Deterioro de activos financieros.**- Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Empresa transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente todos los riesgos y beneficios del mismo. Un pasivo se elimina cuando se han eliminado las obligaciones de la Compañía especificados en el contrato.

**c). Compensación de instrumentos financieros.**- Activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto en el estado de situación financiera se reportan sólo si hay un derecho corriente legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y hay la intención de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

**d). Inventarios.**- Los inventarios se reconocen al costo de adquisición o valor neto de realización, el que sea menor y no supera el valor de mercado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario de las operaciones, menos los gastos necesarios para llevar a cabo la venta.

**e). Activos Fijos.**- Se registrados al costo menos la depreciación acumulada. El costo de los activos fijos y la depreciación acumulada de activos son retirados o dados de baja de las cuentas

cuando hay una venta o finalizan su vida útil, y el resultado de tales transacciones se registran cuando se incurre en ellos. Los costos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a la cuenta de resultados. La depreciación de los activos fijos son cargados a las operaciones del año, utilizando los porcentajes considerados adecuados para depreciar el valor de los activos entre los años de vida útil estimada.

A continuación se presentan los principales elementos de propiedades y equipo, las vidas útiles y los valores residuales utilizados en el cálculo de la depreciación.

Activo	Vida Útil (Años)
Muebles y Enseres	10
Equipo de Oficina	10
Equipo de Computación	3
Equipo de Mantenimiento	10
Vehículos	5

**f). Ingresos y costos de ventas.-** Todo ingreso y costo de ventas se reconoce como base devengada.

Reconocimiento de ingresos. Los ingresos se reconocen en la medida en que es probable que la transacción sea un beneficio económico recibida por la Sociedad y se puede medir de forma fiable, independientemente del momento en que se genera el pago. Es medido por el valor razonable de los servicios o bienes proporcionados recibidos o por recibir, teniendo en cuenta condiciones de pago y sin incluir los impuestos y cargos por contrato definido. Los criterios específicos para el reconocimiento de diferentes tipos de ingresos son los siguientes: Los ingresos por ventas de equipos y partes: los cuales son los ingresos procedentes de la venta de equipos y partes se reconoce cuando los riesgos y derechos importantes de la propiedad se han transferido sustancialmente al comprador, que se produce por lo general en el momento de entrega de las mercaderías. Las ventas se reconocen al valor neto de devoluciones y descuentos, cuando se han entregado y transferido los derechos y beneficios inherentes. Los ingresos por comisiones: Los ingresos por comisiones se reconocen con base en el porcentaje definido por la sede en cada venta hecha. Ingresos por servicios: Los ingresos procedentes de la venta de servicios se reconocen en base al porcentaje de finalización. El grado de avance se mide por los días trabajados a la fecha de cierre de la presentación de los informes del período de cada contrato.

**g). Valor razonable de los instrumentos financieros.-** NIIF define un instrumento financiero como dinero en efectivo, la evidencia de propiedad de una entidad, o de un contrato acordado o impuesta a una entidad que tiene la obligación o derecho contractual para recibir o entregar efectivo u otro instrumento financiero. El valor razonable se define como la cantidad a la que un instrumento financiero podría intercambiarse en una transacción entre dos partes, que no sea una venta o liquidación forzosa, y la mejor evidencia de su valor es su precio, si es que existe. Las metodologías y supuestos utilizados dependen de los términos y características de riesgo de diversos instrumentos financieros, que incluyen los siguientes:

- El efectivo y equivalentes de efectivo, tienen un valor razonable se aproxima al valor justo debido al corto plazo de estos instrumentos financieros.

- Las cuentas comerciales por cobrar, con vencimientos de menos de un año, la Administración considera que su valor razonable no es materialmente diferente de su valor en libros.
- En el caso de las cuentas por pagar, cuentas entre compañías y otras cuentas a pagar, ya que estos pasivos tienen vencimientos de corto y largo plazo, la Administración considera que su saldo contable se aproxima a su valor justo.

**h). Disposiciones sobre la participación de los empleados en ganancias e impuesto sobre la renta de la compañía.**- Se valoran en base a las disposiciones legales, 15% para la participación de los empleados en ganancias y 22% para el impuesto sobre la renta de la compañía cobrado al final del año de operación.

Impuestos corrientes sobre la renta

El gasto para el año de impuesto sobre la renta incluye el impuesto sobre la renta actual. El impuesto se reconoce en la cuenta de resultados integral, excepto cuando se trata de entradas que se reconocen directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio neto.

Impuestos corrientes

Las partidas realizadas para el impuesto sobre la renta corriente se calculan utilizando la tasa impositiva aplicable a los ingresos imponible y se cargan a los resultados del ejercicio en que se devengan con base en el impuesto a pagar. La normativa tributaria vigente establece una tasa impositiva del 22% de la renta imponible para las empresas de categoría PYMES, que se reduce al 12% si los beneficios son reinvertidos por el contribuyente.

A partir del año fiscal 2010, entró en vigor la regulación tributaria requiriendo un pago mínimo anticipado del impuesto sobre la renta.

Este reglamento establece que en caso de que el impuesto sobre la renta causado sea inferior al monto mínimo del anticipo, este último importe se convertirá en el impuesto sobre la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite un reembolso de la administración tributaria, que puede ser aplicable. Del reembolso de este anticipo.

### **NOTA 3 - GESTIÓN DE RIESGOS**

Las operaciones de la Compañía se relacionan a la prestación de servicios para los campos petroleros. Los accionistas son Ro-Clean Desmi A / S, con una participación del 99% y Desmi A / S de 1%.

Debido a la naturaleza de sus actividades, la Compañía está expuesta a riesgos de crédito, tasa de interés, y liquidez; que se gestionan a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo, sujeto a los límites establecidos de riesgo y otros controles.

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la empresa expone una variedad de riesgos financieros: riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

Los efectos potenciales son evaluados continuamente por la dirección. A continuación se muestra una definición de la financiera riesgos a los que está expuesta la Compañía.

El riesgo de mercado. Existe la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipos de cambio, entre otros, produce pérdidas económicas por la devaluación de los activos debido a la nominación de estos y para éstos variables.

Riesgo crediticio. Es el riesgo de que una contraparte de un instrumento financiero no cumpla una obligación o compromiso con la Sociedad y esto resulta en una pérdida financiera. Este riesgo surge principalmente en efectivo y cuentas por cobrar.

Riesgo de liquidez. Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deben ser resueltas en manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea su flujo de efectivo semanal para evitar el endeudamiento de instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

#### NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

Al 31 de diciembre, consta de:

	<u>2017</u>
Caja Chica	200,00
Bancos	88.559,71
Papeles Comerciales o	0,00
Inversiones Financieras	
Total	<u>88.759,71</u>

#### NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, consta de:

	<u>2017</u>
<b>Clientes No relacionados</b>	
Contecon	1.170,40
Petroecuador	24.941,71
Total	<u>30.021,71</u>

	<u>2017</u>
<b>Clientes Relacionados</b>	
Clientes Desmi Inc	50.067,04
Total	<u>50.067,04</u>

#### NOTA 6 - INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, consta de:

	<u>2017</u>
Inventario de Equipos	103.860,00
Inventario de Repuestos	18.617,02
Inventario en Tránsito	558,72
Total	<u>123.035,74</u>

## NOTA 7 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre, consta de:

	<u>2017</u>
12% IVA en Compras Locales de Bienes y Servicios	1.633,08
12% IVA Importaciones de Bienes	651,41
Crédito Tributario del IVA	44.421,91
Retenciones IVA por Clientes	99.671,00
Total	<u><u>146.377,40</u></u>

	<u>2017</u>
Anticipo Impuesto a la Renta (Julio y Septiembre)	3.745,44
Anticipo Impuesto a la Renta Retenciones Clientes	2.681,65
Total	<u><u>6.427,09</u></u>

## NOTA 8 – ACTIVOS FIJOS

Al 31 de diciembre, consta de:

	<u>2017</u>
<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>	
Activo Intangible Software	3.000,00
(-) Amortización Acumulada	<u>(2.970,00)</u>
Total	<u><u>30,00</u></u>

(Observar la siguiente página)

31 de diciembre, consta de:

Las transacciones del año en estas cuentas son los siguientes:

	Muebles y Enseres	Equipo de Oficina	Equipo de Computación	Equipo de Mantenimiento	Vehículos	Total
Saldo al 1 de Enero de 2016	3,921	1,883	2,327	236	71,682	80,049
Adiciones	1,968	800	-	-	-	2,768
Retiros y Bajas	(806)	-	-	-	-	(806)
Depreciación del Año	(912)	(547)	(1,322)	(55)	(20,624)	(23,460)
Saldo al 31 de diciembre de 2016	3,921	1,883	2,327	236	71,682	80,049
Adiciones	1,968	800	-	-	-	2,768
Retiros	-	-	-	-	-	(806)
Depreciaciones del Año	(991)	(586)	(1,005)	(54)	(20,624)	(23,260)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	3,180	1,550	-	127	30,434	35,291

#### NOTA 9 – ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre, consta de:

##### ACTIVOS PREPAGADOS

	<u>2017</u>
Seguros Prepagados	4.328,52
Total	<u>4.328,52</u>

		<u>2017</u>
Anticipo Proveedores		2.713,03
Otros Anticipos Entregados	(1)	150,86
Total		<u>2.863,89</u>

(1) Corresponde a viáticos entregados a empleados, de los cuales no se generan costos o gastos.

#### NOTA 10 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre, consta de:

		<u>2017</u>
Garantías Oficina	(1)	23.300,00
Total		<u>23.300,00</u>

(1) Corresponde a la garantía entregada al arrendatario por el uso de la oficinas y parqueadero, durante la vigencia del respectivo contrato.

#### NOTA 11 – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, consta de:

	<u>2017</u>
Cuentas por pagar a Proveedores	5.627,09
Otras cuentas por pagar	45,94
Total	<u>5.673,03</u>

## NOTA 12 – SALDO DE CUENTAS DE INTERCOMPANY

El siguiente es un resumen de las cuenta de Intercompany del año 2017:

PASIVOS		<u>2017</u>
<b>Cuentas de Intercompany</b>		
Desmi Ro-Clean Intercompany	(1)	290.628,26
Total		<u>290.628,26</u>

Los saldos de las cuentas por cuentas por pagar del Intercompany no generan interés.

(1) Cuentas por pagar se compone de compras por importaciones, a largo plazo y no generan interés.

## NOTA 13 – IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

Al 31 de diciembre, consta de:

		<u>2017</u>
Impuesto a la Renta por Pagar Empleados		1.032,91
Retenciones en la Fuente de la Renta		663,10
IVA en Ventas		9.083,73
Retención del IVA en Compras		959,06
Impuesto a la Salida de Capitales	(1)	<u>36.978,45</u>
Total		<u>48.717,25</u>
Impuesto a la Renta por Pagar Ejercicio	(2)	<u>5.105,37</u>
Total		<u>5.105,37</u>

(1) Corresponde a la provisión del Impuesto a la Salida de Capitales que se generan por pagos que se realizarán en el futuro por la adquisición de equipos mediante ordenes de compra.

(2) Observar NOTA 18

## NOTA 14 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre, consta de:

		<u>2017</u>
Beneficios Sociales		1.775,44
Obligaciones con el IESS		5.441,56
15% Participación Trabajadores	(1)	<u>1.601,81</u>
Total		<u>8.818,81</u>

(1) Observar NOTA 18

**NOTA 15 -CAPITAL DESEMBOLSADO**

El capital desembolsado de la compañía hasta el 31 de diciembre de 2017 es US\$ 1,500 dividido en 1,500 partes ordinarias con valor nominal de US\$ 1 dólar por parte.

**NOTA 16 - RESERVA LEGAL**

De acuerdo con la ley ecuatoriana, la Compañía tiene que apropiarse de al menos el 10% del la ganancia neta del año, hasta que el balance de la reserva alcance el 50% del capital desembolsado. Las reservas legales no están disponibles para la distribución de dividendos pero pueden ser capitalizadas o utilizadas para absorber las pérdidas.

NOTA 17 – COSTOS Y GASTOS

2017	COSTOS	GASTOS ADMINISTRATIVOS	GASTOS DE VENTAS
Costo de Ventas	179.987,84	-	-
Sueldos y Comisiones	-	149.723,09	78.276,84
Aportes al IESS	-	29.380,50	17.123,97
-Gasto Aporte Patronal	-	17.463,54	10.158,93
-Fondos de Reserva	-	11.916,96	6.965,04
<b>Beneficios Sociales e indemnizaciones:</b>	-	<b>4.668,45</b>	<b>8.104,11</b>
-Decimo Tercer Sueldo	-	3.532,20	6.967,86
-Decimo Cuarto Sueldo	-	1.136,25	1.136,25
Honorarios a Personas Naturales	-	3.500,00	500,00
<b>Mantenimiento y Reparaciones:</b>	-	<b>3.392,50</b>	-
-Mantenimiento Oficina	-	429,50	-
-Mantenimiento Vehículos	-	2.963,00	-
<b>Arriendo Operativo:</b>	-	<b>20.631,72</b>	-
-Arriendo Oficina	-	15.193,92	-
-Arriendo Taller Desmi y Parqueadero	-	5.437,80	-
<b>Promoción y Publicidad</b>	-	-	<b>2.660,71</b>
Combustibles	-	1.607,34	-
Seguros	-	7.998,27	-
Transporte	-	414,77	1.009,29
<b>Gastos de Gestión:</b>	-	<b>1.496,13</b>	<b>1.407,94</b>
-Homenajes a empleados	-	1.496,13	-
-Atención a Clientes	-	-	785,82
- Gestión	-	-	163,18
-Representación	-	-	458,94
<b>Gastos de Viaje:</b>	-	-	<b>3.138,64</b>
-Puesta en Marcha Equipos	-	-	79,58
-Visita Clientes Nacionales	-	-	1.668,51
-Visita Clientes Internacionales	-	-	611,51
-Puesta en Marcha Adiestramiento	-	-	491,36
- Gastos de Viaje	-	-	287,68
Servicios Básicos	-	9.943,70	-
Útiles y suministros de Oficina	-	2.295,14	-
Gasto beneficios empleados	-	2.029,96	2.029,97
Gastos Legales Notariales	-	1.019,00	-
Impuestos y Contribuciones	-	3.760,97	-
Depreciaciones	-	23.260,76	-
Amortizaciones	-	990,00	-
Gastos Comisiones Financieras	-	471,17	-
Gastos No Deducibles	-	365,76	-
IVA que se carga al gasto	-	2,68	-
Otros Gastos	-	573,48	3.460,48
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>179.987,84</b>	<b>267.525,39</b>	<b>117.711,95</b>

#### NOTA 18 - RECONCILIACIÓN DE IMPUESTOS

De acuerdo con la ley tributaria ecuatoriana, la compañía ha preparado su conciliación de impuestos de la siguiente manera:

	<u>2017</u>
Ganancias antes de la participación de los empleados e impuestos sobre la renta de la compañía	10.678,75
(-) Participación de los empleados en las ganancias	(1.601,81)
(+) Gastos no deducibles en el país	5.149,69
= Basa gravable	<u>14.226,63</u>
Impuesto sobre la renta (1)	3.129,86
Anticipo a Pagar	7.145,24
Impuesto a la Renta por Pagar	7.145,24
(-) Anticipo Impuesto a la Renta (retenciones)	(2.681,65)
(-) Anticipo Impuesto a la Renta (Julio y Septiembre)	(3.745,44)
(-) Rebaja del Saldo del anticipo Decreto Ejecutivo N. 210 (2)	(2.039,87)
Crédito Tributario	<u><u>( 1.321,73)</u></u>

( 1 ) Según la ley tributaria ecuatoriana cuando el anticipo por impuesto sobre la renta es la más alto que el impuesto sobre la renta, se debe pagar el anticipo mínimo del impuesto sobre la renta.

( 2 ) Según el Decreto, la reducción del saldo del anticipo del IR, se estableció así: Las empresas y personas naturales con ventas de hasta 500.000 dólares tendrán exoneración del 100%; las que tienen ventas de hasta \$ 1 millón se exonerará el 60%; y las que poseen ventas por más de 1 millón de dólares, accederán a un 40% de exoneración.

#### NOTA 19 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha en la que se emitió el estado financiero (5 de enero de 2018) no ha ocurrido ningún evento que según la gerencia de la compañía podría tener un efecto significativo en los estados financieros.

#### NOTA 20 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre 2017 se han emitido con la aprobación del representante legal de la Sociedad de fecha 5 de enero de 2017 y posteriormente se coloca a la consideración de la Junta General para su aprobación final.



Stefania Tapia

CONTADORA

DESMI LATINOAMERICA S.A.

C.I. 050325081-3



Rolando Chavez

GERENTE GENERAL

DESMI LATINOAMERICA S.A.

C.I. 050213927-2