

## **DESMI LATINOAMÉRICA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

#### **NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL**

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 en una sociedad anónima 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. . El objeto social de la Compañía en el Ecuador es la importación y venta de equipos, sistemas, maquinaria, partes y piezas y accesorios para la industria del petróleo; así como la venta de consultoría técnica, la asistencia, la ejecución de proyectos y cursos técnicos.

#### **NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

##### **a) Bases de preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de Desmi Latinoamérica S.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

##### **b) Cambios en políticas contables**

Nuevas normas adoptadas por la Compañía por primera vez a partir del 1 de enero del 2019.

La Compañía ha aplicado inicialmente la NIIF 16 a partir del 1 de enero del 2019. Otras mejoras y enmiendas también entraron en vigencia a partir de esa fecha, pero no tienen un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.

###### **NIIF 16 Arrendamientos**

NIIF 16 reemplaza a la NIC 17 Arrendamientos, CINIIF 4 determina si un acuerdo contiene un arrendamiento, SIC 15 arrendamientos operativos, incentivos y SIC 27 Evaluar la sustancia de transacciones que involucran la forma legal de un arrendamiento. La norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los arrendamientos y requiere que los arrendatarios reconozcan la mayoría de los arrendamientos en el estado de situación financiera.

NIIF 16 establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de arrendamientos y requiere que los arrendatarios implementen un modelo similar al tratamiento contable de arrendamientos financieros según la Norma NIC 17.

La norma incluye dos exenciones de reconocimiento para arrendatarios: arrendamientos de activos de poco valor y contratos a corto plazo, es decir, arrendamientos con un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos.

En la fecha de inicio de un contrato de arrendamiento, un arrendatario reconocerá un pasivo para los pagos de arrendamiento pendientes de efectuar y un activo que representa el derecho de uso del activo subyacente durante el plazo del arrendamiento. Se requerirá que los arrendatarios reconozcan por separado el gasto financiero originado por la valoración presente del pasivo por arrendamiento y el gasto por amortización del activo por derecho de uso.

Los arrendatarios también deberán volver a medir los cambios significativos del arrendamiento en el caso de que se produzcan ciertos eventos. El arrendatario generalmente reconocerá el monto de la nueva medición del pasivo de arrendamiento por una actualización del activo por derecho de uso.

La contabilidad del arrendador conforme a NIIF 16 se mantiene sustancialmente sin cambios respecto de la contabilidad según la Norma NIC 17. Los arrendadores continúan clasificando todos los arrendamientos utilizando el mismo principio de clasificación que en la Norma NIC 17 y distinguir entre dos tipos de arrendamientos: arrendamientos operativos y financieros.

Transición a la Norma NIIF 16

La Administración de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 evaluó el impacto de la NIIF 16 y determinó que no existe un contrato de arriendo en sus operaciones que amerite ser registrado en libros contables.

### **c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen fondos fijos y de depósito, depósitos en bancos e inversiones líquidas que pueden convertirse rápidamente en efectivo en menos de tres meses.

### **d) Instrumentos financieros**

Clasificación:

La Compañía clasifica sus activos financieros como medidos a: “costo amortizado”, “valor razonable con cambios en otro resultado integral” y “valor razonable con cambios en resultados”.

Página 10 de 28

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, excepto si la Compañía cambia su modelo de negocio por uno para gestionar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados son reclasificados el primer día del primer período sobre el que se informa posterior al cambio en el modelo de negocio.

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación, es un derivado o es designado como tal en el reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Compañía mantuvo activos financieros y pasivos financieros en la categoría de “costo amortizado”. Las características de los referidos instrumentos financieros se muestran a continuación:

#### **a) Activos financieros al costo amortizado**

Representados en el estado de situación financiera por: clientes comerciales partes relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

#### **b) Pasivos financieros al costo amortizado**

Representados en el estado de situación financiera por: Proveedores, partes relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial:

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente cuando estos se originan. Todos los otros activos financieros y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando, y solo cuando, la Compañía se convierte en parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

Un activo financiero (a menos que corresponda a cuentas por cobrar comerciales sin un componente de financiación significativo) o pasivo financiero se mide inicialmente al valor razonable más o menos, en el caso de un activo financiero o pasivo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero o pasivo financiero. Las cuentas por cobrar comerciales sin un componente de financiación significativo se miden inicialmente al precio de la transacción.

Medición posterior

Los activos financieros y pasivos financieros posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo. El costo amortizado se reduce por las pérdidas por deterioro.

#### a) Activos financieros al costo amortizado

##### **- Cuentas por cobrar comerciales y partes relacionadas**

Corresponden a los montos adeudados por clientes por la venta de inventarios y servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado menos la provisión por deterioro, pues no generan interés y se recuperan en el corto plazo.

##### **- Otras cuentas por cobrar:**

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado, préstamos a empleados y garantías. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado debido a que sus plazos de recuperación son cortos.

#### b) Pasivos financieros al costo amortizado

##### **- Proveedores, partes relacionadas y otras cuentas por pagar**

Representan a obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y partes relacionadas del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que son pagaderas en el corto plazo.

#### **e) Deterioro de activos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando caducan los derechos para recibir flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a otra parte sin retener sustancialmente todos los riesgos y recompensas del activo. Una responsabilidad es eliminada cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato han sido eliminadas.

#### **f) Compensación de instrumentos financieros**

Los activos y pasivos financieros se compensan y se informa el importe neto en el estado de situación financiera solo si existe un derecho legalmente exigible para compensar los montos reconocidos y si existe la intención de liquidar sobre una base neta o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

#### **g) Inventarios**

Los inventarios se presentan al costo promedio o valor neto de realización el que sea menor. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta.

#### **h) Propiedades y equipos**

Se muestran al costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

El costo de las propiedades y equipos; y, la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

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.

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

#### **i) Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

**Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, entró en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

**Impuesto sobre la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros en los estados financieros. El impuesto a las ganancias diferido se determina utilizando las tasas de impuestos que se han promulgado a la fecha de los estados de situación financiera y se espera que se apliquen cuando el activo por impuesto diferido se realice o se pague la renta del pasivo por impuesto a la renta.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en resultados solo en la medida en que sea probable que los beneficios imponibles futuros estén disponibles contra el cual se puede usar las diferencias temporarias. Mientras que los pasivos por impuestos a la utilidad diferidos sean reconocidos por todas las diferencias temporarias imponibles.

Los saldos de los impuestos diferidos de los activos y las utilidades son compensados cuando existe un derecho legalmente exigible para compensar los activos por impuestos corrientes con los pasivos por impuestos corrientes y cuando los activos y pasivos diferidos ingresan los impuestos se refieren a la misma autoridad tributaria.

#### **j) Beneficios a los empleados**

Beneficios de corto plazo - Se registran en el rubro de provisiones sociales del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre una base devengada.

Décimo tercer y décimo cuarto: Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente.

Beneficios a largo plazo (jubilación e indemnización por despido): Las disposiciones se basan en estudios actuariales realizados por un profesional independiente y reconocido y se cargan a los resultados del año que aplican el método de cálculo de costos del Crédito de la Unidad Proyectada y representan las obligaciones de valor presente en la fecha del estado de situación financiera, que se obtiene mediante el descuento de las salidas de efectivo.

#### **k) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles. Los criterios específicos de reconocimiento de los distintos tipos de ingresos son mencionados a continuación:

Ingreso por venta de partes y equipos: Los ingresos ordinarios se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega del bien.

Ingresos por comisiones: Se reconocen en función de los porcentajes definidos por la Casa Matriz en las operaciones de ventas realizadas por la Compañía.

Ingresos por servicios: Se reconocen en función del porcentaje de terminación. La etapa de finalización se mide por los días trabajados hasta la fecha de cierre de los informes periódicos.

#### **l) Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

#### **m) Valor razonable de instrumentos financieros**

Las NIIF definen a un instrumento financiero como efectivo, evidencia de la propiedad de una entidad, o un contrato en que se acuerda o se impone a una entidad el derecho o la obligación contractual de recibir o entregar efectivo u otro instrumento financiero. El valor razonable es definido entre dos partes que así lo deseen, distinta a una venta forzada o a una liquidación, y la mejor evidencia de su valor es su cotización, si es que ésta existe.

Las metodologías y supuestos utilizados dependen de los términos y riesgos característicos de los distintos instrumentos financieros, e incluyen lo siguiente:

- El efectivo en bancos tiene un valor razonable que se aproximan a su valor en libros, debido al corto tiempo de vencimiento de estos instrumentos financieros.
- Los deudores comerciales, tienen vencimientos menores a un año, la Administración ha considerado que su valor razonable no es significativamente diferente a su valor en libros.
- En el caso de los acreedores comerciales, cuentas por pagar a entidades relacionadas y otras cuentas por pagar, dado que estos pasivos tienen vencimiento corriente, la Administración estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.

### **NOTA 3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración. Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Provisión por deterioro de cuentas por cobrar: La estimación para cuentas dudosas es determinada por la Administración de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Administración de la Compañía estimó que no existe un riesgo material de deterioro de las cuentas por cobrar; y, en consecuencia, no registró dicha provisión.

- Provisión por obsolescencia de inventarios: La estimación para inventarios obsoletos y de lento movimiento es determinada por la Administración de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de adquisición de los inventarios y si se encuentran aptos para la utilización o comercialización. La provisión se carga a los resultados del año para cubrir pérdidas por inventario en mal estado o no apto para la utilización o comercialización.

- Vida útil de propiedades y equipos: Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

- Provisiones por impuesto a la salida de divisas: La Administración de la Compañía registra el pago del impuesto a la salida de divisas correspondiente a las facturas recibidas por los proveedores del exterior cuando corresponde al costo de las importaciones o al gasto.

- Impuesto a la renta corriente: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

- Provisiones: Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas. La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

#### NOTA 4 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

##### Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

- *Riesgo de crédito*

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y en las cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones de prestigio.

- *Riesgo de mercado*

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

- *Riesgo de liquidez*

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea semanalmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

#### NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

Al 31 de diciembre, consta de:

	<u>2019</u>
Caja Chica	661.97
Bancos	47,541.67
Papeles Comerciales o	50,726.74
Inversiones Financieras	<u>                    </u>
<b>Total</b>	<b><u>98,930.38</u></b>

#### NOTA 6 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Al 31 de diciembre, consta de:

	<u>2019</u>
<b>Cientes Relacionados del Exterior</b>	<b><u>2019</u></b>
Cuentas por Cobrar Intercompany	18,194.05
<b>Total</b>	<b><u>18,194.05</u></b>
<b>Cientes No Relacionados Locales</b>	<b><u>2019</u></b>
Contecon	5,592.06
Repsol	<u>20,274.97</u>
<b>Total</b>	<b><u>25,867.03</u></b>

<b>Otras Relacionados del Exterior</b>	<b><u>2019</u></b>
Comisiones por Cobrar	<u>63,025.93</u>
<b>Total</b>	<b><u>63,025.93</u></b>

<b>Otras no Relacionadas Locales</b>	<b><u>2019</u></b>
Lenin Leiva	54.88
<b>Total</b>	<b><u>54.88</u></b>

#### **NOTA 7 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre, consta de:

<b>Credito Tributario a favor del Sujeto pasivo (IVA)</b>	<b><u>2019</u></b>
IVA en Compras	1,116.44
Credito Tributario	27,077.49
Retenciones de IVA	<u>36,114.48</u>
<b>Total</b>	<b><u>64,308.41</u></b>

<b>Credito Tributario a favor del Sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)</b>	<b><u>2019</u></b>
Anticipo Impuesto a la Renta Cuotas Julio y Septiembre	612.00
Anticipo por retenciones aplicada	<u>3,066.69</u>
<b>Total</b>	<b><u>3,678.69</u></b>

#### **NOTA 8 - INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre, consta de:

	<b><u>2019</u></b>
Inventario de Equipos	76,503.23
Inventario de Repuestos	15,344.12
Inventario en Tránsito	<u>14,647.07</u>
<b>Total</b>	<b><u>106,494.42</u></b>

#### **NOTA 9 – ACTIVOS FIJOS**

Al 31 de diciembre, consta de:

(Observar la siguiente página)

Los movimientos del año de esta cuenta han sido como sigue:

	<u>Muebles y Enseres</u>	<u>Equipo de Oficina</u>	<u>Equipo de Computación</u>	<u>Equipo de Mantenimiento</u>	<u>Vehiculos</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero del 2018	3.180	1.550	-	127	30.434	35.291
Depreciación del año	(991)	(587)	-	(54)	(18.651)	(20.283)
Saldo al 31 de diciembre del 2018	2.189	963	-	73	11.783	15.008
Depreciación del año	(448)	(586)	-	(55)	(11.783)	(12.872)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	1.741	377	-	18	-	2.136

**PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

**2019**

Equipo de Oficina	5,865.78
(-) dep. acum. Eq. De Oficina	(5,489.18)
Maquinaria y Herramientas	362.79
(-) dep. acum. Maq. y Herramientas	(362.79)
Equipo de Computo	4,007.00
(-) dep. acum. Eq. De Computo	(4,007.00)
Vehiculos	103,117.31
(-) dep. acum. Vehiculos	(103,117.31)
Muebles y Enseres	9,915.21
(-) dep. acum. Muebles y Enseres	(8,156.32)
Equipo de Mantenimiento	178.54
(-) dep. acum. Eq. De Mantenimiento	(178.54)
<b>Total</b>	<b><u>2,135.49</u></b>

**2019**

**ACTIVO INTANGIBLE**

Activo Intangible Software	3.000,00
(-) Amortización Acumulada	(3.000,00)
<b>Total</b>	<b><u>00,00</u></b>

**NOTA 10 – ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

Al 31 de diciembre, consta de:

**2019**

Activos por Impuestos Diferidos	5,484.81
<b>Total</b>	<b><u>5,484.81</u></b>

**NOTA 11 – ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Al 31 de diciembre, consta de:

<b>ACTIVOS PREPAGADOS</b>	<b><u>2019</u></b>
Seguros Prepagados	<u>3,511.32</u>
<b>Total</b>	<b><u>3,511.32</u></b>

**NOTA 12 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Al 31 de diciembre, consta de:

		<b><u>2019</u></b>
Garantías Oficina	(1)	<u>23.300,00</u>
<b>Total</b>		<b><u>23.300,00</u></b>

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

**NOTA 13 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES**

Al 31 de diciembre, consta de:

<b>Cuentas por Pagar no Relacionadas Locales</b>	<b><u>2019</u></b>
Proveedores de Bienes y Servicios	<u>6,208.49</u>
<b>Total</b>	<b><u>6,208.49</u></b>

<b>Cuentas por Pagar Relacionadas del Exterior</b>	<b><u>2019</u></b>
DESMI RO-CLEAN (1)	<u>49,494.84</u>
<b>Total</b>	<b><u>49,494.84</u></b>

(1) Corresponde a importaciones de equipos destinados para la venta.

<b>Otras no Relacionadas Locales</b>	<b><u>2019</u></b>
DHL	<u>9.75</u>
<b>Total</b>	<b><u>9.75</u></b>

**NOTA 14 – IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE**

De acuerdo con lo que establece en la ley de régimen tributario interno, la empresa ha preparado la conciliación tributaria como sigue:

	<u>2019</u>
Ganancias antes de la participación de los empleados e impuestos sobre la renta de la compañía	54,191.47
(-) Participación de los empleados en las ganancias	(8,128.72)
(+) Gastos no deducibles en el país	30,045.54
(+) Gasto no deducibles del exterior	33,773.43
= Base gravable	<u>109,881.72</u>
Impuesto sobre la renta	24,173.98
Anticipo a Pagar	0.00
Impuesto a la Renta por Pagar	24,173.98
(-) Anticipo Impuesto a la Renta (retenciones)	(3,066.69)
(-) Anticipo Impuesto a la Renta (Julio y Septiembre)	( 612.00)
(-) Crédito Tributario Años Anteriores	( 0.00)
<b>IMPUESTO POR PAGAR</b>	<u><u>20,495.29</u></u>

#### NOTA 15 – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre, consta de:

	<u>2019</u>
Beneficios Sociales Décimo Tercer Sueldo	952.86
Beneficios Sociales Décimo Cuarto Sueldo	1,000.00
Obligaciones con el IESS	6,127.88
15% Participación Trabajadores (1)	8,128.72
<b>Total</b>	<u><u>16,209.46</u></u>
(1) Observar NOTA 14	

#### NOTA 16 – BENEFICIOS DEFINIDOS

Al 31 de diciembre, consta de:

	<u>2019</u>
Provisión Jubilación Patronal (1)	65,393.18
Provisión Desahucio (2)	<u>23,318.40</u>
<b>Total</b>	<u><u>88,711.58</u></u>

- (1) La jubilación patronal de acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios de forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS). La siguiente tabla resume de los componentes del gasto de la reserva para jubilación patronal reconocida en el estado de resultados integrales y su movimiento durante el año:

	<b><u>2019</u></b>
Balance Inicial	79,766.18
Costo de Servicio en el periodo actual	12,398.00
Costo Financiero	6,158.00
Ganancia o pérdida actuarial	<u>(32,929.00)</u>
<b>Total</b>	<b><u>65,393.18</u></b>

- (2) La bonificación por desahucio de acuerdo con el Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio. La siguiente tabla resume los componentes del gasto por desahucio reconocido en el estado de resultados integrales y su movimiento durante el año:

	<b><u>2019</u></b>
Balance Inicial	30,937.40
Costo de Servicio en el periodo actual	4,034.00
Costo Financiero	2,341.00
Ganancia o pérdida actuarial	<u>(13,994.00)</u>
<b>Total</b>	<b><u>23,318.40</u></b>

Las hipótesis actuariales utilizadas por un actuario externo con efecto para los ejercicios 2018 y 2017 en la constitución de esta provisión son las siguientes:

	<b><u>2019</u></b>
Tasa de Descuento	8.21%
Tasa esperada de aumento salarial	3.00%
Tabla de invalidad y Mortalidad	TM IESS 2002

El cálculo de los beneficios definidos para los empleados a largo plazo fue realizado por un actuario calificado independiente.

	<u>2019</u>
Pérdidas y Ganancias acumuladas	65,675.50
Ganancia o pérdida actuarial por jubilación	32,929.00
Ganancia o pérdida actuarial por desahucio	13,994.00
Ganancia o pérdida actuarial por impuesto diferido	<u>261.54</u>
<b>Total</b>	<b><u>112,860.04</u></b>

#### **NOTA 17 – IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR**

Al 31 de diciembre, consta de:

		<u>2019</u>
IVA en Ventas		2,265.36
Impuesto a la Renta por Pagar Empleados		1,968.00
Retenciones en la Fuente de la Renta		278.31
Retención del IVA en Compras		393.48
Impuesto a la Salida de Capitales	<b>(1)</b>	<u>28,901.36</u>
<b>Total</b>		<b><u>33,806.51</u></b>
Impuesto a la Renta por Pagar Ejercicio	<b>(2)</b>	<u>24,173.98</u>
<b>Total</b>		<b><u>24,173.98</u></b>

(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 14

(3)

#### **NOTA 18 – OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre, consta de:

<b>Otros Pasivos</b>	<u>2019</u>
Anticipo Clientes	<u>141.69</u>
<b>Total</b>	<b><u>141.69</u></b>

#### **NOTA 19 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Las cuentas por pagar a entidades relacionadas tienen vencimiento de corto plazo, Por las cuales no se han entregado garantías sobre las mismas y no devengan intereses.

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el año 2019 y 2018 con partes relacionadas. Los términos y condiciones bajo los cuales se realizaron estas transacciones fueron acordados entre ellas.

Al 31 de diciembre, consta de:

	<u>2019</u>
<b>ACTIVO</b>	
<b>Partes relacionadas</b>	
Desmi Ro-Clean A/S	63,025.93
<b>Cuentas y Documentos por cobrar</b>	
Desmi INC.	13,018.60
Desmi Ro-Clean A/S	<u>5,175.45</u>
<b>Total</b>	<u><b>81,219.98</b></u>
<b>PASIVO</b>	
<b>Partes Relacionadas</b>	
Desmi Ro- Clean A/S	49,494.84
DESMI INC	<u>55,459.92</u>
<b>Total</b>	<u><b>104,954.76</b></u>
<b>INGRESOS</b>	
Exportaciones de Servicios	33,425.45
Comisiones por Ventas de Equipos	121,230.73
Otros Servicios prestados	1,682.20
Otros Ingresos	<u>194,626.78</u>
<b>Total</b>	<u><b>350,965.16</b></u>

**NOTA 20 – COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA**

Al 31 de diciembre, consta de:

<b>2019</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
<b>Costo de Ventas</b>	<b>118,691.04</b>
<b>Sueldos Salarios y demás remuneraciones que Constituyen Materia Gravada del IESS</b>	<b>249,023.58</b>
Sueldos y Salarios	237,273.58
Incentivo Administrativo	11,750.00
<b>Beneficios Sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS</b>	<b>13,062.80</b>
Décimo Tercer Sueldo	10,664.46
Décimo Cuarto Sueldo	2,398.34
<b>Aporte a la Seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva)</b>	<b>50,203.94</b>
Gasto Aporte Patronal	30,196.28
Fondos de Reserva Ventas	20,007.66
<b>Honorarios Profesionales y Dietas</b>	<b>4,539.00</b>
Gasto Honorarios profesionales Ventas	1,284.00
Auditoría Externa	2,900.00
Otras Asistencias Especializadas	355.00
<b>Jubilación Patronal</b>	<b>18,556.00</b>
Jubilación Patronal	12,398.00
Gasto Jubilación Patronal (costo Financiero)	6,158.00
<b>Desahucio</b>	<b>6,375.00</b>
Gasto desahucio	4,034.00
Gasto Desahucio (costo Financiero)	2,341.00
<b>Otros Beneficios a Empleados</b>	<b>3,328.56</b>
Medicina Prepagada	3,328.56
<b>Gasto por Depreciaciones</b>	<b>12,872.57</b>
Gastos Dep. Equipo de mantenimiento	14.83
Gastos Dep. Eq. De Oficina	586.56
Gastos Dep. Muebles y Enseres	429.55
Gastos Dep Maq y herramientas	57.68
Gastos Dep. vehículos	11783.95
<b>Pérdidas Netas</b>	<b>330.61</b>
Gastos no Deducibles (Ret.)	5.18
Gastos no deducibles	325.43

<b>Promoción y Publicidad</b>	<b>2,494.42</b>
Gasto Publicidad y propaganda	2,494.42
<b>Gasto Transporte</b>	<b>3,864.20</b>
Transporte	3,864.20
<b>Consumos Combustibles y Lubricantes</b>	<b>1,253.62</b>
Combustible	1,253.62
<b>Gastos de Viaje</b>	<b>53,117.16</b>
Tickets Aéreos	49,319.79
Hoteles por Viaje	1,869.61
Restaurantes por Viajes	1,927.76
<b>Gastos de Gestión</b>	<b>2,675.88</b>
Representación	812.26
Atención Clientes Desmi	427.18
Homenajes y Refrigerio	1,436.44
<b>Arrendamientos Operativos</b>	<b>20,631.72</b>
Arrendamiento Of. Desmi	20,631.72
<b>Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos</b>	<b>3,205.39</b>
Útiles de Oficina Ventas	1,687.06
Herramientas y Materiales de Trabajo	669.01
Despensa	849.32
<b>Mantenimiento y Reparaciones</b>	<b>1,375.28</b>
Mantenimiento Vehículo	993.36
Mantenimiento y Reparaciones Oficina	381.92
<b>Seguros y Reaseguros</b>	<b>7,734.28</b>
Seguro por Robo, Incendio, Equipo Electrónico, Responsabilidad Civil, Accidentes Personales	3,049.64
Seguro Vehículo	4,684.64
<b>Impuestos , Contribuciones y Otros</b>	<b>2,265.13</b>
ISD Impuesto a la salida de Divisas	423.71
Impuestos Contribuciones y Otros	1841.42
<b>Servicios Públicos</b>	<b>8,147.01</b>
Agua y Luz	1,059.03
Internet	3,047.50

Teléfono	4,040.48
<b>Otros Gastos</b>	<b>5,996.40</b>
Gastos Equipos en Garantía	44.46
Gastos por Claims	1,986.19
Gasto Matriculas Vehiculo	991.26
Alquiler de Vehiculo	411.67
Gasto Bases concursos ofertas de Clientes	271.07
Gasto Partes y piezas de Computadora	1,021.38
Gasto Correspondencia	354.29
Gastos de Seguridad y Vigilancia	215.00
Gastos Legales y Notariales	691.08
Otros Gastos	10.00
<b>Gastos transacciones Bancarias</b>	<b>855.89</b>
Gastos Comisiones Bancarias	855.89
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>590,599.48</b>

#### NOTA 21 – CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019 el capital social de la Compañía fue de US\$. 1.500 dividido en 1.500 acciones de un valor nominal de US\$. 1 dólar estadounidense cada una.

#### NOTA 22 – RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

#### NOTA 23 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha en la que se emitió el estado financiero (05 de enero de 2020) no ha ocurrido ningún evento que según la gerencia de la compañía podría tener un efecto significativo en los estados financieros.

#### NOTA 24 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre 2019 se han emitido con la aprobación del representante legal de la Sociedad de fecha 15 de enero de 2020 y posteriormente se coloca a la consideración de la Junta General para su aprobación final.



Stefanía Tapia  
**CONTADORA**  
**DESMI LATINOAMERICA S.A.**  
 C.I. 050325081-3



Rolando Chávez  
**GERENTE GENERAL**  
**DESMI LATINOAMERICA S.A.**  
 C.I. 050213927-2