

**DISTRIBUIDORA NISSI D&N
CÍA. LTDA.**

ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

DISTRIBUIDORA NISSI D&N CÍA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Contenido:

Estado de Situación Financiera.....	-3-
Estado de Resultados.....	-4-
Estados de Cambios en el Patrimonio.....	-5-
Estados de Flujos De Efectivo.....	-6-
Notas a los Estados Financieros.....	-7-

DISTRIBUIDORA NISSI D&N CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2019, con cifras comparativas del año 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Cuentas	Notas	2019	2018
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	26.096	20.162
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	5	119.744	95.010
Inventarios	6	5.017	9.456
Activo por impuestos corrientes		-	748
Total Activos Corrientes		150.857	125.376
Total Activos		150.857	125.376
 Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Cuentas por pagar comerciales	7	95.604	106.910
Otras cuentas por pagar	8	21.004	-
Impuestos por pagar		5.311	2.720
Beneficios empleados corto plazo		3.338	2.244
Total Pasivos Corrientes		125.257	111.874
Total Pasivos		125.257	111.874
 Patrimonio de los socios:			
Capital social		400	400
Reservas		80	80
Resultados acumulados		25.120	13.022
Total Patrimonio		25.600	13.502
Total Pasivos + Patrimonio		150.857	125.376

Ver notas a los estados financieros

DISTRIBUIDORA NISSI D&N CIA. LTDA.

Estado de Resultados

Al 31 de diciembre de 2019, con cifras comparativas del año 2018

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2019	2018
Ingresos de actividades ordinarias	9	359.808	274.757
Costo de ventas	10	(138.448)	(151.267)
GANANCIA BRUTA		221.360	123.490
Gastos de administración	11	(203.951)	(112.857)
UTILIDAD OPERACIONAL		17.409	10.633
Otros ingresos y gastos:			
Otros ingresos netos de gastos		-	-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		17.409	10.633
Menos impuesto a la renta:			
Corriente		(5.311)	(2.720)
Utilidad del período		12.098	7.913

Ver notas a los estados financieros

DISTRIBUIDORA NISSI D&N CIA. LTDA.

Estado de Evolución del Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2019, con cifras comparativas del año 2018
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Resultado neto del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre del 2017	12 a 14	400	80	2.702	2.407	5.589
Transferencia del resultado del ejercicio		-	-	2.407	(2.407)	-
Utilidad neta del año		-	-	-	7.913	7.913
Saldo al 31 de diciembre del 2018	12 a 14	400	80	5.109	7.913	13.502
Transferencia del resultado del ejercicio		-	-	7.913	(7.913)	-
Utilidad neta del año		-	-	-	12.098	12.098
Saldo al 31 de diciembre del 2019	12 a 14	400	80	13.022	12.098	25.600

Ver notas a los estados financieros

DISTRIBUIDORA NISSI D&N CIA. LTDA.

Estado de Flujo de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2019, con cifras comparativas del año 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido de clientes	335.075	185.264
Pagado a proveedores y empleados	(348.173)	(188.915)
Utilizado en otros	19.032	9.405
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	5.934	5.754
EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	5.934	5.754
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	20.162	14.408
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	26.096	20.162
CONCILIACIÓN DE LA (PÉRDIDA) UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado neto del año	12.098	7.913
Cambios en activos y pasivos		
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	(24.733)	(89.493)
Cuentas por cobrar clientes relacionados	-	11.239
Inventarios	4.440	-
Activos por impuestos	748	-
Cuentas por pagar comerciales	(11.308)	74.197
Otras cuentas por pagar	21.004	886
Impuestos por pagar	2.591	-
Beneficios empleados	1.094	1.012
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	5.934	5.754

Ver notas a los estados financieros

DISTRIBUIDORA NISSI D&N CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Contenido

1.	Información general	- 8 -
2.	Políticas contables significativas	- 8 -
3.	Estimaciones y juicios contables	- 12 -
4.	Efectivo.....	- 12 -
5.	Cuentas por cobrar no relacionados	- 12 -
6.	Inventarios.....	- 13 -
7.	Cuentas por pagar comerciales	- 13 -
8.	Otras cuentas por pagar comerciales	- 13 -
9.	Ingresos	- 13 -
10.	Costo de ventas	- 14 -
11.	Gastos administrativos	- 14 -
12.	Capital social	- 14 -
13.	Reservas	- 14 -
14.	Resultados acumulados	- 15 -
15.	Eventos subsecuentes	- 15 -
16.	Aprobación de los estados financieros.....	- 15 -

DISTRIBUIDORA NISSI D&N CÍA. LTDA.

1. Información general

DISTRIBUIDORA NISSI D&N CÍA. LTDA., es una compañía limitada, constituida el 19 de julio del 2014 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 19 de julio de 2014, con una duración de 50 años.

Su objeto social es Distribución, Importación y exportación, compra y venta de monturas y/o armazones, gafas, cristales y/o lunas formuladas, lentes de contacto, líquidos.

2. Políticas contables significativas

2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de DISTRIBUIDORA NISSI D&N CÍA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2019 y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de "Compañía" es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cambios, y en bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente

2.3 Activos financieros

Cuentas por cobrar comerciales

Incluye los valores no liquidados por parte de clientes. Los deudores comerciales y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

Pérdidas por deterioro de los activos financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros son deteriorados

cuando hay evidencia objetiva sobre como uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados de efectivo del activo y estos puedan ser medidos con confiabilidad

Para todos los otros activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:

- ✓ Dificultades financieras significativas del emisor o la contraparte; o
- ✓ Falta de pago o incumplimientos en los pagos de intereses o capital; o
- ✓ Que sea probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera

Para activos financieros llevados en su costo amortizado, el monto de deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo, descontados de la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor de los activos financieros es reducido por las pérdidas por deterioro directamente para todos los activos financieros con la excepción de las cuentas por pagar de negociación, donde el valor es reducido a través del uso de una cuenta de asignación. Cuando una cuenta por cobrar de negociación es considerada incobrable, es eliminada contra la cuenta de asignación. Las recuperaciones posteriores de montos que han sido previamente eliminadas son acreditadas contra la cuenta de asignación.

Los cambios en el valor de la cuenta de asignación son reconocidos en la utilidad o pérdida.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y esta disminución puede ser relacionada objetivamente a un evento que ocurrió después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida es reversada a través de utilidad o pérdida en la medida en que el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es reversado no excede lo que el costo amortizado hubiera sido si el deterioro no hubiera sido reconocido.

Baja de activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o es transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía tampoco transfiere ni retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continua controlando el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses retenidos en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el riesgo y los beneficios de propiedad de activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

2.4 Inventarios

Los inventarios se valoran inicialmente al costo, posteriormente al menor de los siguientes valores: al costo (medido al costo promedio), y su valor neto de realización. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado para los inventarios menos todos los costos estimados de finalización y los costos necesarios para realizar la venta.

A fecha de cierre de los estados financieros, la administración determina índices de deterioro por pérdida de valor y de ser necesario realizará el ajuste correspondiente.

Las importaciones en tránsito están medidas a su costo de adquisición.

2.5 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

Venta bienes

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.

Venta de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

2.6 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

Los impuestos corrientes son reconocidos como un gasto en la utilidad o pérdida neta.

2.7 Propiedad, planta y equipo

Los muebles, equipos y vehículos se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

Grupo	Tiempo
Muebles	10 a 12 años
Equipo oficina	10 a 12 años
Equipo electrónico	3 años
Instalaciones	10 años
Vehículos	5 a 10 años

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la Compañía en función del uso esperado que se tenga de los bienes.

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valorización de activos, además de terrenos en pleno dominio y propiedades bajo construcción, durante sus vidas útiles estimadas, usando el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

2.8 Beneficios empleados post-empleo

Los beneficios definidos a empleados corresponden a jubilación patronal y desahucio, cuyo costo se determina mediante el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actariales que son efectuadas al final de cada período, para lo cual se consideran ciertos parámetros en las estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios corrientes, costo financiero, ganancias y pérdidas actariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros.

2.9 Participación a trabajadores.

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

2.10 Capital social y distribución de dividendos.

Las participaciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Los dividendos a pagar a los socios de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

2.11 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.12 Estado de Flujo de Efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

2.13 Cambios de políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior ni a la fecha de transición.

2.14 Compensación de transacciones y saldos

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

2.15 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

3. Estimaciones y juicios contables

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

Estimaciones importantes

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

3.1 Vidas útiles y deterioro de activos

Como se describe en la Nota 2.7 la Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

4. Efectivo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bancos	26.096	20.162
Total	26.096	20.162

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

5. Cuentas por cobrar no relacionados

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se muestran a continuación:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Clientes	119.744	95.970
Provisiones incobrables no relacionados	-	(960)
Total	119.744	95.010

El período promedio de crédito es de 90 días. La Compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con este tiempo de recuperación.

Anualmente la Compañía realiza un análisis individual de las cuentas por cobrar a clientes, con la finalidad de determinar la existencia de deterioro y estimar la provisión a registrarse por este concepto.

Antigüedad de cuentas por cobrar deterioradas

Las cuentas por cobrar deterioradas se componen principalmente de saldos por cobrar a clientes con una antigüedad superior a 365 días.

6. Inventarios

Los saldos de inventarios al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se muestran a continuación:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Inventarios	5.017	9.459
Total	5.017	9.459

La totalidad de inventarios se espera recuperar en un período no mayor a 12 meses.

7. Cuentas por pagar comerciales

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de saldos a proveedores es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Cuentas por pagar	95.604	106.910
Total	95.604	106.910

El período de crédito promedio de compras de ciertos bienes es 60 días desde la fecha de la factura.

8. Otras cuentas por pagar comerciales

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de saldos a proveedores es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Otras cuentas por pagar	21.004	-
Total	21.004	-

9. Ingresos

Un resumen de los ingresos reportado en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Ventas	359.808	274.757
Total	<u>359.808</u>	<u>274.757</u>

10. Costo de ventas

Un resumen del costo de ventas reportado en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Costo de ventas	138.448	151.267
Total	<u>138.448</u>	<u>151.267</u>

11. Gastos administrativos

Un resumen de los gastos administrativos y ventas reportados en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Mantenimientos y reparaciones	44.450	2.645
Otros gastos de administración y ventas	82.432	44.946
Sueldos y salarios	32.166	22.825
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	12.432	1.326
Gastos de viaje	11.256	4.884
Gasto arriendo	8.400	6.000
Aporte patronal	4.144	2.773
Gasto Participación a trabajadores	3.072	1.876
Beneficios sociales	2.924	2.434
Servicios básicos	2.675	1.034
Honorarios	-	2.950
Cuentas incobrables	-	960
Promoción y publicidad	-	467
Transporte	-	671
Combustibles y lubricantes	-	7.800
Gastos de gestión	-	3.678
Impuestos, contribuciones y otros	-	5.268
Gastos bancarios	-	320
Total	<u>203.951</u>	<u>112.857</u>

12. Capital social

El capital social autorizado de la Compañía asciende a USD\$400,00 dividido en cuatrocientas participaciones nominativas y ordinarias de (US\$1.00) cada una.

13. Reservas

Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

14. Resultados acumulados

Esta cuenta está conformada por:

Utilidades retenidas:

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

15. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros 12 de marzo de 2020, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

16. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 12 del 2020 y serán presentados a los socios y la Junta de Directores para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.

Angela Osorio González
Gerente General

CONTADOR
BYRON ARCO C.
Registro 17-047

Byron Arcos C.
Contador General