

DEFA NEGOCIOS CIA. LTDA.

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

DEFA NEGOCIOS CIA. LTDA., está organizada y opera en Ecuador desde octubre del año 1998, y su principal objetivo es dedicarse a la comercialización al por mayor de maquinaria y aparatos electrónicos.

Su domicilio es en Viamonte Norte Mz. 13 y solar 22 en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de preparación - Los estados financieros de DEFA NEGOCIOS CIA. LTDA., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, los estados de resultado y resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo al 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Inventarios - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

Propiedades, planta y equipo

Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento; modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

31

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación - Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan periódicamente.

Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Beneficios a empleados

Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Venta de Menes - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bicones; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Prestación de servicios - Se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato.

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 periodo más cercano en el que se conocen.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

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.

Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

| | ... Diciembre 31, ... | |
|--------------------|-----------------------|-----------------|
| | 2019 | 2018 |
| Efectivo y bancos: | 2.936,65 | 9.268,25 |
| Total | <u>2.936,65</u> | <u>9.268,25</u> |

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

| | ... Diciembre 31, ... | |
|--------------------------------|-----------------------|------------------|
| | 2019 | 2018 |
| Cuentas por cobrar comerciales | 15.403,13 | 15.682,16 |
| Total | <u>15.403,13</u> | <u>15.682,16</u> |

6. INVENTARIOS

| | ... Diciembre 31, ... | |
|----------------------|-----------------------|------------------|
| | 2019 | 2018 |
| Productos Terminados | 15.065,33 | 12.216,36 |
| Total | <u>15.065,33</u> | <u>12.216,36</u> |

7. OTROS ACTIVOS

| | ... Diciembre 31, ... | |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------|
| | 2019 | 2018 |
| Retenciones IVA y Crédito Tributario | 38.424,11 | 34.258,09 |
| Retenciones en la Fuente | 1.430,59 | 582,45 |
| Otros Cuentas por Cobrar | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |

| | | |
|-------|------------------|------------------|
| Total | <u>39,854.70</u> | <u>33,341.80</u> |
|-------|------------------|------------------|

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO OTROS ACTIVOS

| | ... Diciembre 31, ... | |
|------------------------|-----------------------|-------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| Costo Vehiculos | 0.00 | 0.00 |
| Depreciación Acumulada | 0.00 | 0.00 |
| Total | <u>0.00</u> | <u>0.00</u> |

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

| | ... Diciembre 31, ... | |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| <i>Cuentas por pagar comerciales:</i> | | |
| Proveedores | <u>8,268.35</u> | <u>7,061.58</u> |
| Total | <u>8,268.35</u> | <u>7,061.58</u> |

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

| | ... Diciembre 31, ... | |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| Con la Administración Tributaria | 65.92 | 17.30 |
| Con el IESS | 519.85 | 512.51 |
| Beneficios de Ley a empleados | 1,065.67 | 2,448.08 |
| Participación Trabajadores | 503.90 | 1,267.13 |
| Otros Pasivos Corrientes | 0.00 | 0.00 |
| Total | <u>2,155.34</u> | <u>4,265.02</u> |

Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|-------------|-------------|
| Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta | 2,855.40 | 8,447.52 |
| Gastos no deducibles | 326.39 | 0.00 |

Otras deducciones (incremento neto de empleados)

| | | |
|--|---------------|-----------------|
| Utilidad gravable | 3,181.79 | 8,447.52 |
| Impuesto a la renta causado (1) | <u>699.99</u> | <u>1,579.69</u> |
| Anticipo calculado (2) | 0.00 | 829.34 |
| Impuesto a la renta corriente cargado a resultados | <u>699.99</u> | <u>1,579.69</u> |

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

(2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

11. PATRIMONIO

| | ... Diciembre 31... | |
|----------------------|---------------------|-----------|
| | 2019 | 2018 |
| Capital social | 30,600.00 | 30,600.00 |
| Reserva Legal | 990.10 | 710.06 |
| Utilidades retenidas | 27,738.79 | 22,418.13 |

Capital Social - El capital social suscrito consiste de 30,600.00 participaciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Acciones ordinarias

| | Número de acciones | Capital en acciones |
|-----------------------------------|--------------------|---------------------|
| Saldo al 31 de diciembre del 2019 | <u>30,600.00</u> | <u>30,600.00</u> |

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado 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.

12. INGRESOS

| | 2019 | 2018 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Ingresos | 144,860.81 | 183,277.51 |
| Otros ingresos | <u>2,128.54</u> | <u>4,784.81</u> |
| Total | <u>146,989.35</u> | <u>188,062.32</u> |

13. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

| 2019 | 2018 |
|------|------|
|------|------|

8

| | | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Costo de ventas | 109.435,17 | 146.510,36 |
| Gastos de ventas | 34.088,47 | 32.782,82 |
| Gastos de administración | 0,00 | 0,00 |
| Gastos Financieros | <u>106,41</u> | <u>321,62</u> |
| Total | <u>143.630,05</u> | <u>179.614,80</u> |

14. 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 Enero 09 del 2020 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.



DIANA FERNANDEZ PACHECO
GERENTE GENERAL
DEFA NEGOCIOS CIA.LTDA.