

A&I INTERNATIONAL TRADING DERMASOFT CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresadas en U.S. dólares)**

NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

Nombre de la entidad:

A&I INTERNATIONAL TRADING DERMASOFT CIA. LTDA.

RUC de la entidad:

0190437159001

Domicilio de la entidad:

Av. 24 de Mayo 10-87 y Subida a Turf

Forma legal de la entidad: Compañía Limitada

País de incorporación:

Ecuador.

Descripción:

La Compañía fue constituida el 05 de mayo de 2017, en la ciudad de Cuenca – Ecuador. Su objeto social es: la importación, producción, representación, comercialización, promoción, distribución, y venta al por mayor y al consumidor de productos relacionados con la cosmética, belleza y cuidado personal, en todo el territorio Ecuatoriano de igual forma importará y comercializará, equipo y dispositivos electrónicos o mecánicos destinados al cuidado personal y belleza.

Representante legal:

El Sr. Jorge Antonio Astudillo Pesantez, es el Representante Legal de la Compañía. Está encargado de ejercer por sí mismo y de manera individual la Representación legal, judicial y extrajudicial de la Compañía, suscribir a nombre de la Compañía toda clase de actos y contratos de cualquier naturaleza, manejar bajo su responsabilidad los fondos de la Compañía, presentar para aprobación de la Junta de Accionistas un informe acerca de la situación de la Compañía, acompañado de los estados financieros y demás documentos contables, administrar en general los negocios de la sociedad, entre otros.

Composición accionaria:

Las acciones de A&I International Trading Dermasoft Cia. Ltda. están distribuidas de la siguiente manera:

Nombre del accionista	País	# de Acciones	%
Jorge Astudillo Pesantez	Ecuador	550	55
Alejandra Astudillo Iglesias	Ecuador	450	45

El control de la Compañía, es ejercido por la Gerencia General.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresadas en U.S. dólares)**

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de A&I International Trading Dermasoft Cia. Ltda. al 31 de diciembre de 2018, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2018.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

2.3. Registros contables y unidad monetaria

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 la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5. Activos financieros

Incluye las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresadas en U.S. dólares)**

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)**

Las cuentas comerciales por cobrar 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, que se clasifican como activos no corrientes.

2.6. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.7. Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar 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 impositivos o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

2.8. Beneficios a Empleados

2.8.1 Jubilación Patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

2.8.2 Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresadas en U.S. dólares)**

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)**

2.9. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.10. Reconocimiento de Ingresos y gastos

2.10.1 Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad, es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción, y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Están conformados por:

- **Ventas de Productos.-** Corresponden a los valores que los clientes pagan por la adquisición de los productos que vendemos en nuestra tienda los cuales son productos de terceros y líneas propias.

2.10.2 Los gastos de administración, ventas y otros corresponden a sueldos y salarios, pago de servicios básicos, marketing y publicidad, transporte, así como de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía. Los gastos financieros están compuestos, principalmente, por las comisiones pagadas a las instituciones financieras por el cobro con tarjetas de crédito.

NOTA 3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresadas en U.S. dólares)**

NOTA 4.- RIESGOS FINANCIEROS

En el curso normal de los negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

4.1. Riesgo de las tasas de interés

Es el riesgo de que el precio de un título que devenga un interés fijo, como puede ser un bono, una obligación o un préstamo, se vea afectado por una variación de los tipos de interés del mercado.

El riesgo de tipo de interés puede medirse por la duración del préstamo, cuanto más grande sea la vida del préstamo, más aumenta este riesgo. La duración que es la técnica más antigua de las muchas que se utilizan para la gestión de riesgo de tipo de interés. La compañía no presenta un Riesgo en las tasas de interés ya que mantiene préstamos a una tasa de interés fija.

4.2. Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

La Compañía no cuenta con riesgo de crédito ya que el 99% de nuestras ventas son al contado es decir en efectivo o con tarjeta de crédito.

4.3. Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio, tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene.

- **Riesgo de inflación.** - El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de bienes o servicios que anteriormente se compraba.

A&I INTERNATIONAL TRADING DERMASOFT CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresadas en U.S. dólares)

NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2018</u>
Valor cuentas por cobrar clientes no	16.788,84
Valor cuentas por cobrar clientes	5.234,87
Total	<u>22.021,71</u>

- (1) Cuentas por Cobrar Clientes no relacionados: corresponde a cuentas por cobrar a los clientes a crédito.
- (2) Cuentas por Cobrar Tarjetas de Crédito: son las cuentas pendientes por registrar ya que el Banco nos debe cancelar los cobros con tarjetas de crédito, dichos depósitos el banco los ejecuta en un tiempo estimado de 5 a 15 días.

NOTA 6.- ACTIVO REALIZABLE

6.1 Inventario de Mercadería: Al 31 de diciembre comprende todo el inventario de mercaderías de terceros y mercadería de la línea propia al costo y destinado para la venta que a esta fecha consta por un valor de \$ 47151.71 y \$ 50247.31 respectivamente.

NOTA 7.- ACTIVO TRANSITORIO

Al 31 de diciembre, corresponde:

	<u>2018</u>
Retencion Iva Ventas Tarjetas	6037,44
Impuesto a la Renta Retenido tarjetas	3782,78
Credito Tributario Iva	294,27
TOTAL	<u>10114,49</u>

A&I INTERNATIONAL TRADING DERMASOFT CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresadas en U.S. dólares)**

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, corresponde:

	<u>2018</u>
Proveedores	29.424,87
less por Pagar	1.737,81
Provisión para Beneficios Sociales	3.887,46
Impuestos por Pagar	487,08
Total	<u>35.537,22</u>

NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS

Corresponde a una obligación que tenemos con el Sr. Jorge Astudillo socio de la compañía que en este año se ha incrementado y a la fecha consta por un valor de \$ 217.007,73.

NOTA 10.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social está constituido por 1 000 acciones comunes, autorizadas, suscritas y pagadas, a valor nominal de US\$ 1.

NOTA 11.- RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

A&J INTERNATIONAL TRADING DERMASOFT CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresadas en U.S. dólares)

NOTA 12.- INGRESOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS

	<u>2018</u>		
Ventas Brutas con IVA	327,211.26		
Ventas Brutas Tarifa 0%	14,413.54		
Descuentos en Ventas con IVA	(53.09)		
Descuentos en Ventas Tarifa 0%			
	<u>341,571.71</u>		
Otros Ingresos	333.71		
TOTAL INGRESOS	<u>341,905.42</u>		

NOTA 13.- GASTOS OPERACIONALES

	<u>2018</u>		
Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	60,044.23		
Beneficios sociales	10,880.35		
Aporte a La Seguridad Social	8,748.00		
Honorarios Profesionales y Dietas	24,018.95		
Desahucio	100.00		
Otros	6.17		
Promocion y Publicidad	35,238.28		
Transporte	1,077.13		
Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos	885.72		
Mantenimiento y Reparaciones	3,119.35		
Impuestos, Contribuciones y Otros	2,150.22		
Comisiones y Otros	14,240.89		
Servicios Públicos	487.22		
Otros	20,173.57		
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	<u>180,970.28</u>		

A&I INTERNATIONAL TRADING DERMASOFT CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (Expresadas en U.S. dólares)

NOTA 14.- GASTOS FINANCIEROS

	2018
Costos de Transacción - Comisiones bancarias	6.306,70
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	6.306,70

NOTA 15.- IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Situación fiscal.- Los años 2014 al 2018, están sujetos a una posible revisión fiscal.

De conformidad con disposiciones tributarias vigentes, el impuesto mínimo a pagar es el mayor entre el impuesto causado y el anticipo declarado para el año 2018.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresadas en U.S. dólares)**

NOTA 16.- REFORMAS TRIBUTARIAS

- **Incremento del impuesto a la renta.-** Para las empresas del 22% al 25%. Y si la sociedad tiene accionistas en paraísos fiscales, regímenes fiscales preferentes o jurisdicciones de menor imposición, la tarifa sube del 25 % al 28% en la parte correspondiente a dicha participación. Se produjeron cambios en los criterios para la reducción de tarifa de IR por la reinversión de utilidades. La reducción de la tarifa de impuesto a la renta del 10% sobre el monto de utilidades reinvertidas, aplicará únicamente a: i) sociedades exportadoras habituales; ii) a las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional, y; iii) aquellas sociedades de turismo receptivo.
- **Exoneración del pago del impuesto a la renta.-** Por 3 años para nuevas microempresas, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en su proceso de producción.
- **Devolución del impuesto a la salida de divisas (ISD).-** Para los exportadores.
- **Cambios en la fórmula del cálculo del anticipo al IR.** Para las sociedades, sucesiones indivisas y personas naturales no obligadas a llevar contabilidad se excluye del rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración y los aportes patronales al seguro social obligatorio. También se excluirá de los rubros correspondientes a activos, costos y gastos deducibles de impuesto a la renta y patrimonio, los montos referidos de gastos por generación de nuevo empleo y por la adquisición de nuevos activos productivos. El efecto de esta reforma es una reducción en el pago del anticipo del IR.
- **Eliminación del impuesto a las tierras.**
- **Devolución del impuesto a la salida de divisas (ISD) para los exportadores.**
- **Pago del impuesto a la renta de 22% para sociedades que suscriban contratos de inversión dentro del año siguiente a la vigencia de la ley.** Para la explotación minera y otras que contribuyan al cambio de la matriz productiva.

NOTA 17.- SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a A&I International Trading Dermasoft Cia. Ltda., a sus Directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante el presente ejercicio.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresadas en U.S. dólares)**

NOTA 18.- HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

NOTA 19.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido presentados y aprobados por la Gerencia, por los Accionistas y la Junta Directiva el día 15 de marzo del 2019 sin modificaciones.