

A&D TRADING DISTRIBUIDORES DE PRODUCTOS DE TECNOLOGÍA
SOCIEDAD ANÓNIMA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO**
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de situación financiera	2
Estado de resultado integral	3
Estado de cambios en el patrimonio	4
Estado de flujos de efectivo	5
Notas a los estados financieros	6-15

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	Pequeñas y Medianas Empresas
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

A&D TRADING DISTRIBUIDORES DE PRODUCTOS DE TECNOLOGÍA
SOCIEDAD ANÓNIMA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

<u>ACTIVOS</u>	Notas	<u>2019</u>
ACTIVOS CORRIENTES:		
Bancos	3	33.570
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	46.134
Inventario	5	20.038
Activos por impuestos corrientes	9	<u>13.150</u>
Total activos corrientes		112.892
ACTIVOS NO CORRIENTES:		
Otros activos y total activos no corrientes	6	<u>1.200</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>114.092</u>
<u>PASIVOS</u>		
PASIVOS CORRIENTES:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	97.648
Préstamo bancario	8	11.101
Pasivos por impuestos corrientes	9	3.579
Obligaciones acumuladas	10	<u>1.069</u>
TOTAL PASIVOS		<u>113.397</u>
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital suscrito	12	800
Pérdidas acumuladas		<u>(105)</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>695</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>114.092</u>

Ver notas a los estados financieros

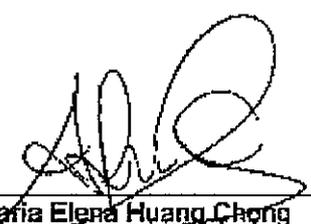
A&D TRADING DISTRIBUIDORES DE PRODUCTOS DE TECNOLOGÍA
SOCIEDAD ANÓNIMA

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>
INGRESOS	13	211.418
COSTO DE VENTAS	14	<u>(183.189)</u>
MARGEN BRUTO		28.229
Gastos de venta	14	(17.729)
Gastos administrativos	14	<u>(10.605)</u>
(PERDIDA) DEL EJERCICIO		(105)

Ver notas a los estados financieros

Este estado de resultado integral fue elaborado de acuerdo a los datos suministrados por el personal de la empresa y los registros contables de la misma, los cuales han sido revisados por la Contadora General, Katherine Arizaga, quien ha emitido su opinión profesional sobre la veracidad de la información presentada.



Maria Elena Huang Chong
Gerente General



Katherine Arizaga
Contadora General



A&D TRADING DISTRIBUIDORES DE PRODUCTOS DE TECNOLOGÍA SOCIEDAD ANÓNIMA

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	Capital social	Resultado del ejercicio	Pérdidas acumuladas	Total Patrimonio
...(expresado en dólares americanos)...				
Saldo al 6 de junio del 2019	-	-	-	-
Aporte inicial de capital	800	-	-	800
Pérdida del ejercicio	-	(105)	-	(105)
Transferencia a pérdidas acumuladas	-	105	(105)	-
Saldo al 31 de diciembre del 2019	800	-	(105)	695

Ver notas a los estados financieros


 María Elena Huang Chong
 Gerente General


 Katherine Aragón
 Contadora General

A&D TRADING DISTRIBUIDORES DE PRODUCTOS DE TECNOLOGÍA
SOCIEDAD ANÓNIMA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	<u>2019</u>
FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Efectivo recibido de clientes	165.284
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(134.913)
Otros pagos a terceros	<u>(14.601)</u>
Efectivo neto de actividades de operación	15.770
FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Aporte inicial de capital	800
Aumento de capital Accionista	1.000
Préstamos recibidos de Accionista	1.000
Préstamo bancario recibido de Bolivariano	<u>15.000</u>
Efectivo neto de actividades de financiamiento	17.800
CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:	
Incremento neto durante el año	33.570
Saldo al inicio del año	<u>-</u>
FIN DEL AÑO	<u>33.570</u>

Ver notas a los estados financieros



María Elina Huang Chong
 Gerente General



Katherine Arizaga
 Contadora General

A&DTRADING DISTRIBUIDORES DE PRODUCTOS DE TECNOLOGÍA **SOCIEDAD ANÓNIMA**

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA **EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

1. INFORMACIÓN GENERAL

A&DTRADING DISTRIBUIDORES DE PRODUCTOS DE TECNOLOGÍA SOCIEDAD ANÓNIMA es una Compañía constituida en el Ecuador mediante escritura pública No. 20191705004000070 otorgada por la Notaria Lady Pamela Bautista Robalino de la Notaría Cuarta del Cantón Rumifahui-Sangolquí, el 6 de marzo de 2019, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución 12019017273 del 6 de marzo del 2019.

El capital suscrito fue de US\$ 800 que representan 800 acciones de US\$1 dólar

Su objeto social consiste en la intermediación del comercio al por menor y mayor de productos diversos tales como; artículos de limpieza, cómputo, productos informáticos y software, de sonido, de comunicación y telefonía, muebles, equipos de tecnología, artículos para el hogar, entre otros.

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía cuenta con 6 empleados.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

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 para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

- 2.3 Bases de preparación** - Los estados financieros de A&D TRADING DISTRIBUIDORES DE PRODUCTOS DE TECNOLOGÍA SOCIEDAD ANÓNIMA. Comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha.
- Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES desde el inicio de sus operaciones, por tanto no existió cambio en sus bases de elaboración así como en sus políticas contables al 31 de diciembre del 2019
- 2.4 Efectivo y bancos** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.
- 2.5 Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y de impuesto diferido.
- 2.5.1 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 imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.
- 2.6 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias** - Los ingresos se calculan al valor razonable de la venta cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.
- 2.6.1 Venta de bienes** - Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:
- la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
 - la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos,
 - en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
 - el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
 - sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
 - los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.



- 2.7 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.
- 2.8 Impuesto a las ganancias** - El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar
- El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.
- 2.9 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar** - La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.
- 2.10 Acreedores comerciales** - Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.
- 2.11 Préstamos** - Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.
- 2.12 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.
- 2.13 Modificaciones de 2015 a los fundamentos de las conclusiones de las NIIF para PYMES, aún no implementadas** - En mayo 2015, el IASB emitió modificaciones a la Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES). Un resumen de estas modificaciones es como sigue:

Las modificaciones a las NIIF para PYMES como consecuencia de la revisión Integral inicial

El IASB realizó 56 cambios en la NIIF para PYMES durante la revisión integral inicial. Estos son de los tipos siguientes:

- (a) Tres cambios significativos.
- (b) Doce cambios/aclaraciones relativamente menores sobre la base de NIIF nuevas y revisadas.
- (c) Siete exenciones nuevas de los requerimientos de la NIIF para PYMES que se permiten solo en casos especiales.
- (d) Otros seis cambios en los requerimientos de reconocimiento y medición.
- (e) Seis cambios más en los requerimientos de presentación y medición.
- (f) Aclaraciones menores o guías de aclaración que no se espera que cambien la práctica actual.

Cambios significativos en la NIIF para PYMES

El IASB realizó tres cambios significativos durante la revisión integral inicial:

- (a) Incorporación de una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo.
- (b) Alineación de los requerimientos principales de reconocimiento y medición para impuestos diferidos con la NIC 12.
- (c) Alineación de los requerimientos principales de reconocimiento y medición de activos de exploración y evaluación con la NIIF 6.

Otros cambios en la NIIF para PYMES

NIIF nuevas y revisadas

El IASB realizó doce cambios/aclaraciones relativamente menores sobre la base de las NIIF nuevas y revisadas durante la revisión integral inicial.

Exenciones nuevas

FC239 El IASB añadió siete exenciones nuevas durante la revisión integral inicial que se permiten en casos especiales:

- (a) Cuatro exenciones por el esfuerzo o costo desproporcionado (véanse los párrafos FC239) a FC241).
- (b) Dos exenciones para transacciones de control comunes (véase el párrafo FC242 y FC243).
- (c) La exención en el párrafo 70 de la NIC 16 de que una entidad puede usar el costo de la pieza de repuesto como un indicador de cuál fue el costo de la pieza repuesta en el momento en que se adquirió o construyó, si no fuera practicable determinar el importe en libros de los últimos. Esta exención se añadió en respuesta a las preocupaciones planteadas en el PN de 2013 de que las NIIF para PYMES no debe ser más onerosa que las NIIF completas.

Exenciones por esfuerzo y costo desproporcionado

El IASB decidió añadir exenciones por esfuerzo o costo desproporcionado para los requerimientos siguientes en la NIIF para PYMES:

- (a) Medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable de las Secciones 11 y 12.
- (b) Reconocimiento de activos intangibles de la adquirida de forma separada en una combinación de negocios.
- (c) El requerimiento de medir el pasivo para pagar una distribución distinta al efectivo a valor razonable de los activos distintos al efectivo a distribuir.
- (d) El requerimiento de compensar activos y pasivos por impuesto a las ganancias.

Estas modificaciones entraron en vigencia el 1 de enero del 2017.

3. BANCOS

Al 31 de diciembre de 2019 existe dinero en bancos como sigue:

	<u>2019</u> (en U.S. dólares)
Banco Bolivariano Cta. Cte.	33.353
Banco Bolivariano Cta. Ahorros	<u>217</u>
Total	<u><u>33.570</u></u>

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 los saldos de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son como sigue:

	<u>2019</u> (en U.S. dólares)
Cientes	45.002
Otras cuentas por cobrar	<u>1.132</u>
Total	<u><u>46.134</u></u>

5. INVENTARIO



Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de inventarios es como sigue:

	<u>2019</u> (en U.S. dólares)
Compras	203.227
Consumos por ventas	<u>(183.189)</u>
Saldo final	<u><u>20.038</u></u>

6. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2019 existe una garantía entrega por arriendo de USD 1.200

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 los saldos de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son como sigue:

	<u>2019</u> (en U.S. dólares)
Proveedores locales	95.648
Préstamo Accionista	<u>2.000</u>
Total	<u><u>97.648</u></u>

8. PRESTAMO BANCARIO

La compañía mantiene un préstamo bancario con el Banco Bolivariano por USD 15.000, cuya tasa de interés anual efectiva es del 11.83% a cancelarse en 18 cuotas mensuales desde el mes de julio 2019 al mes de enero de 2021.

9. IMPUESTOS

Al 31 de diciembre del 2019 los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación;

2019
(en U.S. dólares)

Activos por impuestos corrientes

IVA Compras	1.881
IVA Crédito tributario	8.395
Retenciones en la fuente IVA	771
Retenciones en la fuente Renta	2.103
Total	13.150

Pasivos por impuestos corrientes

IVA Ventas	2.729
Retenciones en la fuente IVA	631
Retenciones en la fuente Renta	219
Total	3.579

Aspectos Tributarios

Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal

El 21 de agosto del 2019, se emitió la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, a continuación se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

Impuesto al Valor Agregado

El uso del crédito tributario por el IVA pagado en adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios, podrá ser utilizado hasta dentro de 5 años contados desde la fecha de pago. Se podrá solicitar al SRI la devolución o compensación del crédito tributario por retenciones de IVA hasta dentro de 5 años.

Impuesto a la Salida de Divisas

Las compensaciones realizadas con o sin la intermediación de instituciones del sistema financiero ya no representan un hecho generador para el pago del ISD.

Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria

El 31 de diciembre del 2019, se expidió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria que establece varias reformas a cuerpos normativos, entre las principales, se menciona las siguientes:



Retenciones de dividendos

Se consideran exentos los dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales. Para efectos de la retención de dividendos gravados, la base gravable será igual al cuarenta por ciento (40%) del dividendo efectivamente distribuido y el porcentaje de retención en el caso que la distribución se realice a personas naturales residentes fiscales en el Ecuador o beneficiarios efectivos será del 25%. En el caso de incumplir con la obligación de informar la composición societaria, la retención será con la tarifa máxima del impuesto a la renta para personas naturales sobre los dividendos distribuidos a dicha composición societaria con incumplimiento.

Cambios en límites de deducibilidad

Se puede deducir un 50% adicional sobre los pagos por seguros de crédito en exportaciones y se podrá acceder a un 150% adicional de deducción en los gastos de patrocinio cultural y artístico.

Anticipo del impuesto a la renta

Se elimina el anticipo del impuesto a la renta estableciendo la posibilidad de anticipar el pago del impuesto a la renta de forma voluntaria, que equivaldrá al 50% del impuesto causado del ejercicio anterior menos retenciones.

Cambios en porcentajes de IVA

Los servicios digitales gravan el IVA 12% sobre la comisión pagada a un prestador de servicios no residente y adicionalmente se deberá realizar retenciones siempre que no se pague con tarjeta de crédito.

Contribución única y temporal

Las Compañías que en el ejercicio 2018 obtuvieron ingresos gravados superiores a USD 1 millón, pagarán una contribución única y temporal en función de los ingresos gravados en 2018, por los siguientes 3 ejercicios fiscales (2020 - 2021 - 2022) sin que sea superior al 25% del impuesto causado en el ejercicio 2018. Dicha contribución no se podrá utilizar como crédito tributario o gasto deducible.

10. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	<u>2019</u> (en U.S. dólares)
Nómina y beneficios sociales	674
IESS	<u>394</u>
Total	<u><u>1.068</u></u>

11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Gestión de riesgos financieros - En el curso normal de sus 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, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso, si es el caso.

10.1 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 tiene varios clientes y no ha establecido una provisión de cuentas incobrables por estas posibles pérdidas.

10.2 Riesgo de liquidez - La responsabilidad final por la gestión de liquidez, es el Gerente General. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo, facilidades financieras.

10.3 Riesgo de capital - La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha.

12. PATRIMONIO

Capital suscrito - El capital social autorizado consiste en 800 acciones de US\$1 valor nominal unitario.

Composición accionaria:

	<u>Valor</u>	<u>%</u>
Huang Chong Seet Cheng	720	90.00%
Grijalva Veintimilla Carlos Alberto	<u>80</u>	<u>10.00%</u>
Total	<u><u>800</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>

La Compañía no ha realizado reservas durante el año 2019.

13. INGRESOS

Los ingresos correspondientes al año 2019 por ventas es como sigue:

	<u>2019</u> (en U.S. dólares)
Ventas facturadas	211.996
(Descuento en ventas)	<u>(578)</u>
Total	<u>211.418</u>

14. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Los costos y gastos al 31 de diciembre de 2019, fueron generados por ventas ordinarias. Un detalle es como sigue:

ESPACIO EN BLANCO

	<u>2019</u> (en U.S. dólares)
<u>Costos de ventas:</u>	183.189
<u>Gastos de venta:</u>	
Nómina y beneficios sociales	8.605
Promoción y publicidad	7.419
Otros gastos de venta	<u>1.705</u>
Total gastos de venta	<u>17.729</u>
<u>Gastos administrativos:</u>	
Mantenimiento y suministros	5.019
Arriendo	2.679
Honorarios	1.261
Servicios básicos	631

80

Otros	
Gastos bancarios	<u>935</u>
Total gastos administrativos	<u>10.605</u>

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración y autorizados el 10 de marzo de 2020.

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping, stylized loops and lines.

- 16 -