

## **DEPROSER CÍA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía Deproser Cía. Ltda., fue constituida en la República del Ecuador en el año 2001, cuyo objetivo principal es la realización de actividades de selección de personal, administración de recursos, asesoría y pagos a terceros.

Su principal cliente es Avon del Ecuador S.A., con quien realiza el proceso de administración de líderes a nivel nacional.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### ***2.1. Declaración de cumplimiento***

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

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de Deproser Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2017, el resultado de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

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.

La moneda oficial del Ecuador es el U.S. dólar, por lo tanto, la Contabilidad registra las transacciones en U.S. dólares.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

##### ***2.2. Bases de preparación***

Los estados financieros de Deproser Cía. Ltda., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2015, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

##### ***2.3. Caja y equivalentes***

Caja y equivalentes incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos a la vista o inversiones financieras líquidas; altamente líquidas que se pueden transformar en

efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

#### **2.4. *Activos financieros***

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía presta sus servicios a clientes con cobros pendientes, o cuando ha realizado desembolsos de dinero sea por préstamos a terceros, anticipos a proveedores, o pagos previos por intermediación.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

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.

#### **2.5. *Préstamos***

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

#### **2.6. *Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar***

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía recibe bienes o servicios de proveedores con pagos pendientes, o cuando ha recibido desembolsos de dinero sea por préstamos de terceros, anticipos de clientes, o cobros previos por intermediación.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

## **2.7. *Impuestos***

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

### **2.7.1. *Impuesto corriente***

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 exentas o gastos no deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### **2.7.2. *Impuestos diferidos***

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

## **2.8. *Provisiones***

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; es probable que la Compañía tenga una salida necesaria de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de manera confiable.

Las provisiones se miden por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa antes de impuesto que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos e incertidumbres específicos de la obligación. El incremento en la provisión como motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

## **2.9. *Reconocimiento de ingresos***

Los ingresos se registran 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.

### **2.9.1. *Prestación de servicios***

Los ingresos provenientes de contratos de servicios recurrentes, se reconocen mensualmente por referencia al precio establecido en los contratos.

Los ingresos provenientes de contratos de servicios específicos, se reconocen en la medida del grado de avance de la prestación del servicio, vinculado proporcionalmente al precio establecido en el contrato.

Ningún ingreso es reconocido en transacciones de intercambio de bienes o servicios similares.

## **2.10. 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.

## **2.11. Beneficios a los empleados**

### **2.11.1. Beneficios sociales**

La Compañía reconoce el gasto por beneficios sociales en base al método del devengado.

## **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja Chica	141	
Banco Pichincha	12,406	12,376
Banco Guayaquil	<u>164,433</u>	<u>380,965</u>
Subtotal	<u>176,980</u>	<u>393,341</u>

## **4. PRESTAMOS Y PARTIDAS POR COBRAR**

Un resumen de préstamos y partidas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
(en U.S. dólares)		

### **Cuentas por cobrar comerciales:**

Por servicios prestados	16,776	19,441
Provisión por deterioro	<u>(35)</u>	<u>(35)</u>
Subtotal	<u>16,741</u>	<u>19,406</u>

### **Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar:**

Préstamos a empleados	12,656	3,722
Retenciones de impuesto a la renta a favor (Ver Nota 7)	4,092	2,067
Otras Cuentas por cobrar	<u>498</u>	<u>5,026</u>
Subtotal	<u>17,246</u>	<u>10,815</u>
Total	<u>33,987</u>	<u>30,221</u>

## 5. PROPIEDAD Y EQUIPOS

Un resumen de propiedad y equipos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo o valuación	30,524	31,711
Depreciación acumulada	<u>(403)</u>	<u>(845)</u>
Total	<u><u>30,121</u></u>	<u><u>30,866</u></u>
<i>Clasificación:</i>		
Terrenos (ver Nota 7)	29,474	29,474
Equipo de Computo	<u>647</u>	<u>1,392</u>
Total	<u><u>30,121</u></u>	<u><u>30,866</u></u>

Los movimientos de propiedad y equipos son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	30,866	30,562
Adiciones	1,049	
Depreciación	<u>(745)</u>	<u>(745)</u>
Saldos al fin del año	<u><u>30,121</u></u>	<u><u>30,866</u></u>

## 6. PRESTAMOS Y PARTIDAS POR PAGAR

Un resumen de préstamos y partidas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Cuentas por pagar comerciales:</i>		
Proveedores	79	
Líderes	30,932	
Anticipos recibidos para reembolso	<u>94,945</u>	<u>335,943</u>
Subtotal	<u><u>125,877</u></u>	<u><u>336,022</u></u>

*Continúa...*

**Gastos acumulados y otras cuentas por pagar:**

Socios	5,754	3,189
Beneficios sociales	2,874	2,582
Retenciones de IVA	61,016	63,499
Retenciones de impuesto a la renta	14,822	13,444
IVA mensual		(5)
Participación a trabajadores (1)	414	1,632
Otras	<u>1,877</u>	<u>594</u>
 Subtotal	 <u>86,757</u>	 <u>84,935</u>
Total	<u>212,634</u>	<u>420,957</u>

**(1) Participación a trabajadores** - Los movimientos de participación a trabajadores fueron como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	1,632	1,479
Provisión del año	20	1,239
Pagos	<u>(1,238)</u>	<u>(1,086)</u>
 Saldos al fin del año	 <u>414</u>	 <u>1,632</u>

## 7. IMPUESTOS

### 7.1. Impuesto a la renta reconocido en los resultados

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Resultado antes de impuestos y participaciones	136	8,259
Participación a trabajadores	(20)	(1,239)
Gastos no deducibles	<u>253</u>	<u>777</u>
 Utilidad gravable	 369	 7,797
Impuesto a la renta causado (1)	<u>92</u>	<u>1,715</u>
Anticipo calculado (2)	<u>-</u>	<u>1,156</u>
 Gasto por impuesto a la renta corriente (el mayor entre 1 y 2)	 <u>92</u>	 <u>1,715</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 y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

(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. De acuerdo con disposiciones legales, en caso que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo de impuesto a la renta pagado en ese período fiscal, el anticipo se constituye en el gasto por impuesto a la renta corriente.

Para el año 2017, a la tercera cuota del anticipo de impuesto a la renta pagadera en abril 2018 por un valor de US\$2,079; se aplicó una reducción en 100% de acuerdo a lo establecido en el Decreto Ejecutivo No. 210 del 20 de noviembre de 2017. En tal virtud, la Compañía pagó únicamente el impuesto causado por US\$92.

**7.2. Movimiento de impuesto a la renta** - Los movimientos de impuesto a la renta fueron como sigue:

	<u>2017</u> (en U.S. dólares)	<u>2016</u>
Saldos al comienzo del año	(2,067)	1,257
Provisión del año	92	1,715
Pagos	<u>(2,117)</u>	<u>(905)</u>
Saldos al fin del año (ver Nota 4)	<u>(4,092)</u>	<u>(2,067)</u>

## **8. OBLIGACIONES CON SOCIOS**

Corresponde al valor pendiente de pago a los socios, relacionado con la compra de un terreno en la Urbanización Playa Escondida, ubicado en la provincia de Manabí (ver Nota 5).

## **9. PATRIMONIO**

**9.1. Capital social** - El capital social se detalla de la siguiente manera

<u>Socio</u>	<u>Capital</u> (en U.S. Dólares)
Salvador Carlos	3,900
Ramírez Sofía	3,100
Duque Freddy	<u>3,000</u>
Total	<u>10,000</u>

**9.2. 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.

## **10. INGRESOS**

Corresponden principalmente al ingreso por servicio de administración de líderes de venta a nivel nacional para Avon del Ecuador S.A.; el cual se calcula como un valor fijo establecido por cada transferencia de pago a las líderes.

## **11. COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Un resumen de costo de prestación de servicios es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. Dólares)	
Sueldos y beneficios sociales	69,973	64,885
Arrendamientos	3,801	3,735
Comisiones bancarias	9,206	8,897
Otros	<u>3,677</u>	<u>5,914</u>
Total	<u>86,657</u>	<u>83,431</u>

## **12. GASTOS OPERACIONALES**

Un resumen de gastos operacionales es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. Dólares)	
<b><i>Gastos administrativos:</i></b>		
Honorarios profesionales	5,042	1,308
Transporte	1,514	467
Telefonía y comunicaciones	50	3,184
Suministros de oficina	2,796	3,119
Impuestos y patentes	530	1,525
Gastos administrativos de terreno	1,701	1,547
Depreciaciones	746	746
Mantenimiento de vehículos	4,917	
Otros menores	<u>1,675</u>	<u>1,503</u>
Total	<u>18,971</u>	<u>13,399</u>

## **13. CONTINGENCIAS**

Al 31 de diciembre de 2017, la Administración no conoce de algún contingente que pueda ser significativo para la Compañía, y que pudiera involucrar un pasivo en el futuro.

## **14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 1 del 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## **15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía, y serán presentados a la Junta de Socios para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.

---