



INSIGHTAUD CIA. LTDA.
INSIGHT AUDIT SUPPORT

DIBAJE S.A.
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
AÑO, 2019

DIBAJE S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 E INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

CONTENIDO

148	Memoria Informativa de la Gerencia
152	Memoria Informativa de los Estados Financieros
153	Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2019
154	Estado de Resultados Integrales al 31 de Diciembre de 2019
155	Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de Diciembre de 2019
156	Estado de Flujos de Efectivo al 31 de Diciembre de 2019
157	Estado de Pagos por Impuestos al 31 de Diciembre de 2019
158	Estado de Pagos por Impuestos al 31 de Diciembre de 2018

DIBAJE S.A.

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

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe de los Auditores Independientes	1
Estado de Situación Financiera	2
Estado de Resultados Integrales	3
Estado de Flujos de Efectivo	4
Estado Cambio de Patrimonio	5
Notas a los Estados Financieros	6 - 17

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SCVS	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
US\$	Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A.)
SRI	Servicio de Rentas Internas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NIAA	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Junta de Accionistas y Miembros de Directorio de
DIBAJE S.A.**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

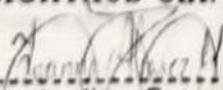
Hemos auditado el adjunto Estado de Situación Financiera de la compañía DIBAJE S.A. y sus filiales al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Resultados, Estado de Variación de Patrimonio Neto y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha. La elaboración de los Estados Financieros son responsabilidad de la administración de la Sociedad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de dichos Estados Financieros con base en nuestra auditoría.

Nuestra Auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Tales normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el objeto de obtener certeza razonable de los Estados Financieros y a su vez que estén exentos de errores significativos. Una auditoría comprende el examen sobre la base de pruebas selectivas, de evidencias que respaldan las cifras y las informaciones expuestas en los estados financieros, incluyendo una evaluación de las normas contables aplicadas, las estimaciones significativas hechas por la gerencia de la Sociedad y la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que la auditoría que hemos practicado proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, los mencionados Estados Financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la posición financiera de DIBAJE S.A, al 31 de diciembre de 2019, del Estado de Resultados de sus operaciones, la variación de su Patrimonio Neto y del Estado de Flujo de Efectivo, por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad, aplicables en Ecuador.

INSIGHTAUD CIA. LTDA.



Reg. Auditor Externo 997

Insight Audit Support Insightaud Cía. Ltda.
SC.- RNAE No. 997

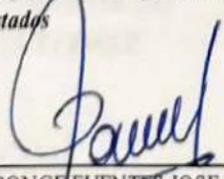
Guayaquil, enero 27 del 2020

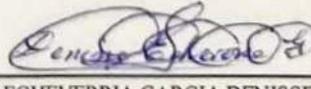
DIBAJE S.A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	82,179	44,682
Cuentas y Documentos por Cobrar	4	317,733	216,028
Activos Pagados por Anticipado			
Activos por Impuestos Corrientes	5	29	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		399,941	260,710
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Activos intangibles	6	156,028	
Documentos y Cuentas por cobrar No Corrientes	7	117,106	117,106
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		273,135	117,106
TOTAL ACTIVOS		673,075	377,817
PASIVO Y PATRIMONIO NETOS DE LOS ACCIONISTAS			
PASIVOS CORRIENTES			
Dividendos por Pagar	8	153,616	
Cuentas por Pagar Socios y Accionistas	9	94	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		153,710	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		-	-
TOTAL PASIVOS		153,710	-
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	10	519,365	377,817
(Según Estado Adjunto)			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		673,075	377,817

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos Estados


PONCE FUENTES JOSE LUIS
GERENTE GENERAL


ECHEVERRIA GARCIA DENISSE LEONOR
CONTADOR GENERAL

DIBAJE S.A.

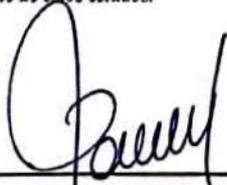
ESTADOS DE RESULTADOS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS	11		
Ingresos de actividades ordinarias		403,411	266,102
(-) Costo de Venta		<hr/>	<hr/>
UTILIDAD BRUTA		403,411	266,102
GASTOS			
(-) Gastos de Administración		2,523	4,749
(-) Gastos de Financieros		47	
(-) Otros Gastos		<hr/>	<hr/>
TOTAL GASTOS		2,570	4,749
RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>400,841</u>	<u>261,353</u>
Utilidad del Ejercicio		-	-
Utilidad del Ejercicio		<u>400,841</u>	<u>261,353</u>

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.



PONCE FUENTES JOSE LUIS
GERENTE GENERAL



ECHEVERRIA GARCIA DENISSE LEONOR
CONTADOR GENERAL

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Expresado en Dólares Estadounidenses)

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2019
Clases de cobros por actividades de operación	296,695
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	145,678
Otros Cobros por actividades de operación	-
Clases de pagos por actividades de operación	151,018
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(29)
Otros pagos por actividades de operación	(2,570)
Dividendos Pagados	153,616
Dividendos Recibidos	-
Otros entradas (salidas de efectivo)	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(259,199)
Aportes aumento de capital	-
Financiamiento por préstamos a largo plazo	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(259,199)
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	44,682
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	37,496
	82,179
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	400,841
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	-
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-
Ajustes por gasto por participacion trabajadores	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(104,146)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(257,733)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(29)
Incremento (disminución) en otros pasivos	153,616
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	296,695

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.


 PONQUE FUENTES JOSE LUIS
 GERENTE GENERAL


 ECHEVERRIA GARCIA DENISSE LEONOR
 CONTADOR GENERAL

DIBAJE S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

	Capital Social	Resultados Acumulados por		Ganancias Acumuladas				Total
		adopcion por Primera Vez de las NIIF	Reserva Legal	Ganancias Acumuladas	Utilidad del Ejercicio	Pérdida del Ejercicio		
Saldos al 01 de Enero del 2018	800	117,323	400	94,605	-	2,060	211,068	
Transacciones del año:								
Transferencia de Resultados Utilidad del Ejercicio				94,605	261,353	-	94,605 261,353	
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	800	117,323	400	-	261,353	2,060	377,817	
Transacciones del año:								
Transferencia de Resultados Utilidad del Ejercicio				-	139,488	-	139,488	
Apropiacion de reserva legal				-	-	-	-	
Saldos al 31 de Diciembre del 2019	800	117,323	400	-	400,841	-	519,365	

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.


PONCA FUENTES JOSE LUIS
GERENTE GENERAL

DIBAJE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

La compañía **DIBAJE S.A.** fue constituida el 1 de abril de 2001 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 11 de mayo de 2012. Su objeto social indica que la compañía se dedicara a la "Adquisición y tenencia de acciones de compañías civiles y de comercio, de participaciones de compañías civiles y de comercio, y de cuotas sociales de compañías civiles y de comercio, pudiendo para tal efecto ejercer los derechos y asumir las obligaciones inherentes a la calidad de accionista o socio.". Se encuentra bajo la fiscalización de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros con número de expediente 103933.

Su domicilio legal se encuentra ubicado en Guayas. Guayaquil – Dolores Sucre N° 109 intersección El Oro, Barrio el Centenario.

Sus accionistas son:

Accionista	USD	%
PONCE FUENTES CRISTINA MARÍA	\$ 180.00	22.50%
PONCE FUENTES ESTEFANIA	\$ 180.00	22.50%
PONCE FUENTES JOSÉ LUÍS	\$ 260.00	32.50%
PONCE FUENTES MARÍA JOSÉ	\$ 180.00	22.50%
	\$ 800,00	100,00%

El capital Suscrito en la Superintendencia de Compañías. Valores y Seguros de la Compañía DIBAJE S.A es de \$800.00 y su capital Autorizado es \$1.600,00.

El representante Legal de la Compañía DIBAJE S.A. es el Sr. Ponce Fuentes Jose Luis.

En el servicio de rentas internas consta registrado con el RUC 0992166282001 Y su actividad económica principal es "adquisición y tenencia de acciones de compañías civiles y de comercio, de participaciones de compañías civiles y de comercio, y de cuotas sociales de compañías civiles y de comercio, pudiendo para tal efecto ejercer los derechos y asumir las obligaciones inherentes a la calidad de accionista o socio.", y su representante legal es el Sr. Ponce Fuentes Jose Luis.

2.- BASE DE PREPARACION Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1.- BASE DE PREPARACION Y PRESENTACION

Bases de preparación. - Los Estados Financieros de la Compañía están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y

DIBAJE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

medianas empresas - NIIF para PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías.

Bases de Medición. - Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparadas sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional. - Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América.

Presentación de estados financieros. - A través del Registro Oficial No. 469 del 30 de Marzo de 2015, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, expide el REGLAMENTO SOBRE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTOS QUE ÉSTAN OBLIGADAS A REMITIR ANUALMENTE A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS, LAS SOCIEDADES SUJETAS A SU CONTROL Y VIGILANCIA; del cual se extrae lo pertinente:

Artículo 1.- Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí o con sociedades nacionales vigiladas por la entidad, y éstas últimas entre sí y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, remitirán a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, dentro del primer cuatrimestre de cada año, los estados financieros y sus anexos, mediante el portal web institucional.

El incumplimiento en la presentación de los estados financieros y sus anexos dentro del plazo establecido por la Ley, será incorporado en el Informe de Obligaciones Pendientes para la compañía. El Certificado de Cumplimiento de Obligaciones se emitirá sin esta observación cuando se supere el incumplimiento.

Artículo 2.- Con la presentación anual del Formulario 101 en el Servicio de Rentas Internas por parte de cualquiera de las sociedades mencionadas en el artículo precedente, se considera que se ha dado cumplimiento a la obligación prevista en los artículos 20 y 23 de la Ley de Compañías, respecto al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral individuales, correspondiente al ejercicio económico 2019 y los subsiguientes.

Uso de Estimaciones. - La preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables que inciden sobre la presentación de los activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos; así como también de revelaciones sobre activos y pasivos contingentes. Por tal motivo la compañía registra como parte de sus costos y gastos la provisión para

DIBAJE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

cuentas incobrables, y el gasto por deterioro de sus activos fijos propiedades, planta y equipo.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes. - Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce meses.

Efectivo y equivalentes de efectivo. - El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja, depósitos en cuentas bancarias de ahorro y corriente, los cuales generan intereses y son de libre disponibilidad. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio económico. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalentes de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Banco Internacional (Corriente)	AAA-	AAA-

Instrumentos Financieros. - Los instrumentos financieros de DIBAJE S.A Se clasifican en función de las siguientes categorías:

- Cuentas por cobrar y por pagar.
- Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.
- Activos financieros medidos a valor razonable con efecto en resultados.
- Activos financieros disponibles para la venta.

Los activos financieros se darán de baja del Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o
- Se cede el activo financiero bajo los requerimientos establecidos en NIC 39.

Los pasivos financieros se darán de baja cuando la obligación correspondiente se haya cancelado o pagado, o bien cuando ésta haya expirado. Además, los pasivos financieros que no se midan a costo amortizado se medirán a valor razonable con efecto en resultados.

Cuentas y Documentos por Cobrar y Pagar. – Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican en

Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados y Otras Cuentas y Documentos por Cobrar dentro del Estado de Situación Financiera.

Están registradas al costo de transferencias o depósitos vs el intercambio del servicio sustentado con los respectivos recibos de cobro que acreditan la transferencia de dominio del servicio, no existen comprobantes de ventas elaborados por el servicio.

A su vez las cuentas por pagar corresponden también a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican como Cuentas y Documentos por Pagar y Otras Cuentas y Documentos por Pagar dentro del Estado de Situación Financiera.

Están registradas al costo de transferencias y el intercambio del servicio o bien sustentados con los respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia de dominio del bien o servicio, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de compras de la empresa.

Estos activos y pasivos se medirán de acuerdo a la metodología de costo amortizado a través del método de la tasa de interés efectiva. No obstante, lo anterior, los activos y pasivos clasificados en esta categoría cuyos vencimientos sean de corto plazo se presentan a su valor corriente por cuanto no existen costos significativos asociados a estas cuentas que ameriten la aplicación de la metodología del costo amortizado.

Propiedades, Planta y Equipos. – Todas las clases de Propiedades, Planta y Equipo se reconocen inicialmente a su costo, ya sea de adquisición o construcción. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

1. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
2. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
3. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

DIBAJE S.A.

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

4. Costos de financiamiento, siempre que el elemento de Propiedades, Plantas y Equipos, califique como un activo de este concepto, es decir, que necesite de un período prolongado para quedar listo para su uso.

Para su valoración posterior a la inicial se utiliza el modelo del costo, siendo su presentación neta de depreciaciones acumuladas (para aquellos elementos susceptibles de depreciar) y de pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo.

La cuota de depreciación anual se reconoce como gasto o costo, determinándose en función del método lineal basado en las vidas útiles técnicas estimadas de los elementos susceptibles de ser depreciados.

La Sociedad calcula la cuota de depreciación considerando el enfoque de componentes. En este sentido, sólo es separado por componentes un elemento cuando existe un peso significativo en términos monetarios y son asignados métodos o vidas útiles diferentes entre los componentes identificados. A continuación, periodos de Depreciación a utilizar internamente:

Identificación de Vidas Útiles Estimadas o Tasas de Amortización REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (Decreto No. 374) - Artículo 28 Numeral 6	Vida Útil	
	%	Años
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	5,00%	20
Instalaciones	10,00%	10
Maquinarias y Equipos	10,00%	10
Muebles y Enseres	10,00%	10
Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil	20,00%	5
Equipos de Cómputo y software	33,33%	30

DIBAJE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos.

La Sociedad ha definido incorporar valores residuales para los elementos de Propiedades, Planta y Equipo en un 10% a pesar de no existir historia en recuperación de valores al finalizar las respectivas vidas útiles.

Las mantenciones menores, así como las reparaciones son imputadas con cargo a los resultados del ejercicio en el cual se realizan. Por su lado, las mantenciones mayores se activan y se deprecian en función del plazo que reste hasta la próxima mantención mayor. La Sociedad, a cada cierre contable revisa las estimaciones incorporadas en la valorización de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo.

Propiedades de Inversión. - Son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por la compañía para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

- a) Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o
- b) Su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Otras Obligaciones Corrientes. - Registra obligaciones que deben ser asumidas por la empresa producto de hechos pasados, como el pago del impuesto a la renta, retención en la fuente, seguridad social, participación de trabajadores y dividendos.

La compañía contabiliza el impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida determinada según las normas establecidas en la Ley de Impuesto a la Renta y utilizando la tasa impositiva establecidas.

Provisión para Impuesto a la Renta. - Para el año 2019, la compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 25%. Tomando como referencia lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, segundo artículo enumerado a continuación del Art. 37.1 el cual establece la rebaja de la tarifa impositiva para Micro y Pequeñas empresas o exportadoras habituales. – Así como el Art. 106 que norma la clasificación de las MYPIMES y en concordancia con el Art. 53 de la misma ley que define y clasifica las MYPIMES.

Capital Social. - El capital social está representado por acciones ordinarias de una sola clase. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se presentan en el Patrimonio Neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

DIBAJE S.A.

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

Reserva Legal. - La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, y sirve para absorber pérdidas incurridas y utilizadas como aportes para futuro aumento de capital.

Reconocimiento de Ingresos Ordinarios- La compañía reconoce sus ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos y/o servicios.

Estados Financieros Comparativos. - Los estados financieros del ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019 están presentados en forma comparativa con el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018.

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2019:

		2019	2018
Banco Internacional Cta Cte# 1000610537	(a)	82,179	44,682
Total:		<u>82,179</u>	<u>44,682</u>

- a) Al 31 de diciembre de 2019, los valores registrados en la Cuenta Corriente del Banco Internacional # 1000610537 provienen de cobros por dividendos de utilidades por pagar a socios realizados por medio de cheques y depósitos, entre otros movimientos del giro del negocio, como pagos de servicios básicos, además de los pagos a todos sus proveedores a través de la emisión de cheques y gastos de la parte administrativa de la empresa.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2019:

		2019 (US\$ Dolares)
Activos Financieros		
Doc-Ctas por Cobrar Clientes		
Compañías Relacionadas	(a)	6,664
Cuentas por cobrar Dividendos/Participaciones	(b)	<u>311,069</u>
Total:		<u>317,733</u>

DIBAJE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

- a) Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de la cuenta lo conforman préstamos concedidos, a las diferentes compañías relacionadas.
- b) Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de la cuenta tiene un rubro de USD\$ 311,069.22, referentes a dividendos de utilidades por cobrar a varias compañías relacionadas.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2019.

	<u>2019</u>
	(Dólares)
Retenciones del IVA	(a) 29
Total:	<u>29</u>

- a) Al 31 de diciembre del 2019, verificamos que el saldo de la cuenta contable está representado por Retenciones de IVA generado en el mes de diciembre.

6. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de la cuenta contable tiene un rubro de \$ 156,028.08 está representado por Otros Derechos representativos de capital en sociedades, ya sean subsidiarias, asociadas, o negocios conjuntos.

7. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

El siguiente es un resumen de las Activos financieros no corrientes, al 31 de diciembre del 2019:

	<u>2019</u>
	(Dólares)
Dctos. y Ctas. Por Cobrar No Corriente	117,106
Total:	<u>117,106</u>

DIBAJE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de la cuenta contable está representado por documentos y cuentas por cobrar que provienen de ejercicios contables precedentes al auditado.

8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de la cuenta Otras Obligaciones Corrientes al 31 de diciembre de 2019.

		2019 (Dólares)
Dividendos por Pagar a Socios	(a)	153,616
Total:		<u>153,616</u>

- a) Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de la cuenta contable incluye la obligación de dividendos por pagar a socios y accionistas originada al cierre del periodo por US\$153,616.02.

9. CUENTA POR PAGAR SOCIOS O ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de la cuenta contable incluye la obligación por pagar a accionistas por gastos de servicios básicos y otros, que los socios han cubierto hasta el cierre del periodo por US\$94.25.

10. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.

El siguiente es un resumen del Patrimonio de los Accionistas, al 31 de diciembre del 2019:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(Dólares)	
Capital Suscrito o Asignado	(a)	800	800
Reserva Legal	(b)	400	400
Perdida de Ejercicios Anteriores		-	(2,060)
Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	(c)	117,323	117,323
Resultados del Ejercicio		<u>300,631</u>	<u>261,353</u>
Total:		<u>419,155</u>	<u>377,817</u>

DIBAJE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

- a) Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de la cuenta contable está representado por los siguientes valores:

El capital social de la compañía Dibaje S.A. está constituido por US\$ 800 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

<u>Accionistas</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Accion %</u>	<u>Total Acciones</u>	<u>Valor por Acción</u>	<u>Capital Social (US Dólares)</u>
PONCE FUENTES CRISTINA	Ecuatoriana	22.50%	180	1.00	\$ 180.00
PONCE FUENTES	Ecuatoriana	22.50%	180	1.00	\$ 180.00
PONCE FUENTES JOSÉ LUÍS	Ecuatoriana	32.50%	260	1.00	\$ 260.00
PONCE FUENTES MARÍA	Ecuatoriana	22.50%	180	1.00	\$ 180.00
			<u>800</u>		<u>\$ 800.00</u>

- b) Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de la cuenta contable está representando por valores entregados por los socios o accionistas para realizar futuras capitalizaciones.
- c) Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de la cuenta contable está representado por valores provisionados de conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías, donde se establece que las sociedades anónimas deben efectuar obligatoriamente una reserva del 10% de la ganancia anual, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado. El valor puede ser capitalizado y utilizado para cubrir pérdidas.
- d) Al 31 de diciembre del 2019, el saldo que presenta la cuenta es de origen acreedor, de acuerdo a cambios en las cuentas del Estado de Situación Financiera por la Adopción por primera vez de las NIIF.

11. INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.

El siguiente es un resumen de los Ingresos, Costos y Gastos, al 31 de diciembre del 2019:

DIBAJE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US\$ Dolares)	
INGRESOS			
Ingresos Por Dividendos	(a)	403,411	266,102
Otros Ingresos (venta de Activos fijos)		-	-
TOTAL INGRESOS		403,411	266,102
(-) COSTOS			
(-) GASTOS			
Gastos de Administracion	(b)	2,523	4,749
Gastos de Financieros	(c)	47	
Otros Gastos		-	
TOTAL GASTOS		2,570	4,749
Resultados Antes de Participacion de Trabajadores e Impuesto a la Renta		400,841	261,353

- a) Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de las cuentas contables de ingresos incluye los Dividendos y utilidades distribuidos por sociedades en el ejercicio fiscal a sus accionistas con un rubro de US\$ 403,411.09.
- b) Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de la cuenta contable es de US\$2,523.11 corresponde a los Gastos Administrativos los cuales se detallan de la siguiente manera:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR
Honorarios Profesionales Adm. (1)	1,580
Tasas y Contribuciones Adm. (2)	606
Servicios Contratados Adm. (3)	306
Gastos de Oficina Adm.	25
Gastos de Gestión Adm.	7
TOTAL	2,523

1. Al término de la auditoria se evidencia que esta cuenta se conforma, por gastos varios de la compañía Dibaje S.A. como son: honorarios profesionales, contratación de servicios de auditoría, servicios contables, legales. Etc.
2. Al 31 de diciembre de 2019 corresponde a gastos varios, tales como: tasas, intereses, contribuciones administrativas y multas tributarias.
3. Al término de la auditoria se evidencia que esta cuenta se conforma, por gastos varios de la compañía Dibaje S.A. como son: contratación de servicios informáticos, gasto anual por concepto de servicios básicos, agua, energía eléctrica, telefonía, además de servicios de internet y seguridad entre otros.

DIBAJE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

- c) Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de la cuenta contable es de US\$ 46.57 correspondiente a los interés y comisiones bancarias de las cuentas del Banco Internacional Cuenta Corriente #1000610537.

12. CONCILIACION TRIBUTARIA.

El siguiente es un resumen de la Conciliación Tributaria, al 31 de diciembre del 2019:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dolares)	
Resultados antes de Participac trabajadores e Impuesto Renta	400,841	261,353
(-) Participacion Trabajadores	-	-
Base del Calculo	<u>400,841</u>	<u>261,353</u>
(+) Gastos no deducibles		
(-) Otras Rentas Exentas	403,411	266,102
Base imponible neto para impuesto a la renta	<u>(2,570)</u>	<u>261,353</u>
Tasa Aplicable: 25%		
Utilidad Grabable	<u>400,841</u>	<u>261,353</u>
Reserva Legal 10%	-	-
Utilidad Neta	<u>400,841</u>	<u>261,353</u>
(-) Retenciones Impuesto Renta recibidas de clientes		
Impuesto a Pagar	<u>-</u>	<u>-</u>

Al 31 de diciembre de 2019, la utilidad del periodo provisionada fue de \$ 400,841.41 antes de impuestos y participación de trabajadores.

13.- CONTINGENTES.

Entre el 31 de diciembre del 2019 y a la fecha de emisión del presente informe (enero 27 de 2020), no hemos obtenido por parte de la administración, información relacionada con contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

14.- EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 de diciembre del 2019 y a la fecha de emisión del presente informe (enero 27 de 2020), no hemos obtenido por parte de la administración, información relacionada con eventos subsecuentes que afecten la situación financiera de la compañía.