

# DARONTI S. A.

## Notas a los Estados Financieros

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2016 y 2015

### 1. Información General

La actividad principal de la Compañía es la venta al por mayor de artículos de ferretería

La Compañía es una sociedad anónima, constituida el 26 de Agosto del 2001 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 06 de Octubre del 2011

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es Parroquia 9 de Octubre Vélez 1701 y Esmeraldas, Guayaquil – Ecuador.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Los estados financieros por el año terminando al 31 de Diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

La Compañía opera en Ecuador, un país que desde el año 2000 utiliza el US dólar como moneda de circulación legal, con una economía que, de acuerdo con información publicada por el Banco Central del Ecuador, presenta los siguientes índices de inflación en los tres últimos años:

| <u>31 de Diciembre:</u> | <u>Índice de<br/>Inflación Anual</u> |
|-------------------------|--------------------------------------|
| 2016                    | 1.12%                                |
| 2015                    | 3.38%                                |
| 2014                    | 3.67%                                |

### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables

#### Base de Preparación y Presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes al 31 de Diciembre del 2016.

DARONTI S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 3. Efectivo en Caja y Bancos

|        | 31 de Diciembre     |                |
|--------|---------------------|----------------|
|        | 2016                | 2015           |
|        | <i>(US Dólares)</i> |                |
| Bancos | 503,198             | 168,004        |
|        | <b>503,198</b>      | <b>168,004</b> |

### 4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consisten en lo siguiente:

|                                | 31 de Diciembre     |               |
|--------------------------------|---------------------|---------------|
|                                | 2015                | 2014          |
|                                | <i>(US Dólares)</i> |               |
| Deudores comerciales:          |                     |               |
| Clientes                       | 187,716             | 39,933        |
| Provisión para cuentas dudosas | (1,845)             | -             |
|                                | <b>185,871</b>      | <b>39,933</b> |
| Otras cuentas por cobrar:      |                     |               |
| Empleados                      | 1,750               | 24            |
|                                | <b>1,750</b>        | <b>24</b>     |
|                                | <b>187,621</b>      | <b>39,957</b> |

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por venta de artículos de ferretería, con plazo de hasta 90 días y sin interés.

Los movimientos de la cuenta “provisión para cuentas dudosas” fueron como sigue:

|                                  | 31 de Diciembre     |          |
|----------------------------------|---------------------|----------|
|                                  | 2016                | 2015     |
|                                  | <i>(US Dólares)</i> |          |
| Saldo al principio del año       | -                   | -        |
| Provisión con cargo a resultados | (1,845)             | -        |
| Saldo al final del año           | <b>(1,845)</b>      | <b>-</b> |

# DARONTI S. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 5. Inventarios

Los inventarios consisten en lo siguiente:

|                      | <b>31 de Diciembre</b> |               |
|----------------------|------------------------|---------------|
|                      | <b>2016</b>            | <b>2015</b>   |
| <i>(US Dólares)</i>  |                        |               |
| Productos Ferreteros | <b>102,894</b>         | <b>35,746</b> |
| En tránsito          | -                      | <b>22,434</b> |
|                      | <b>102,894</b>         | <b>58,180</b> |

### 6. Partes Relacionadas

#### Saldos y Transacciones con Accionista y Compañías Relacionadas

Las cuentas por cobrar compañías relacionadas, consistían de lo siguiente:

|                                   | Naturaleza de<br>la Relación | País    | <b>31 de Diciembre</b> |             |
|-----------------------------------|------------------------------|---------|------------------------|-------------|
|                                   |                              |         | <b>2016</b>            | <b>2015</b> |
| <i>(US Dólares)</i>               |                              |         |                        |             |
| <b>Cuentas por cobrar:</b>        |                              |         |                        |             |
| Importaciones Abramowicz Ricaurte | Accionistas                  | Ecuador | <b>2,037</b>           | 393,845     |
| Mancare S. A.                     | Accionistas                  | Ecuador | <b>1,959</b>           | 91,384      |
| Medexa S. A.                      | Accionistas                  | Ecuador | <b>10,822</b>          | 42,962      |
| Sulamil S. A.                     | Accionistas                  | Ecuador | <b>1,255</b>           | 847         |
|                                   |                              |         | <b>16,073</b>          | 529,038     |
| <b>Clasificación por cobrar:</b>  |                              |         |                        |             |
| Corriente.                        |                              |         | <b>16,073</b>          | 203,564     |
| No corriente                      |                              |         | -                      | 325,474     |
|                                   |                              |         | <b>16,073</b>          | 529,038     |
| <b>Cuentas por pagar:</b>         |                              |         |                        |             |
| David Abramowicz                  | Accionista                   | Ecuador | <b>686,970</b>         | 615,738     |
| Mancare S. A.                     | Accionistas                  | Ecuador | <b>3,428</b>           | 147,386     |
| Medexa S. A.                      | Accionistas                  | Ecuador | <b>28,571</b>          | 41,023      |
| Importaciones Abramowicz Ricaurte | Accionistas                  | Ecuador | <b>13,322</b>          | 19,538      |
| Sulamil S. A.                     | Accionistas                  | Ecuador | <b>7,347</b>           | 377         |
|                                   |                              |         | <b>739,638</b>         | 824,062     |
| <b>Clasificación por pagar</b>    |                              |         |                        |             |
| Corriente.                        |                              |         | <b>52,668</b>          | 97,562      |
| No corriente                      |                              |         | <b>686,970</b>         | 726,500     |
|                                   |                              |         | <b>739,638</b>         | 824,062     |

## DARONTI S. A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 6. Partes Relacionadas (continuación)

##### Saldos y Transacciones con Compañías Relacionadas (continuación)

###### Administración y Alta Dirección

Las cuentas por cobrar compañías relacionadas representan principalmente facturas por venta de artículos de ferretería y pagos efectuados por Daronti S. A., sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

Las cuentas por pagar compañía relacionada representan pagos realizados por las compañías relacionadas por cuenta de Daronti S. A., sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía Daronti S. A. S. A., incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 en transacciones no habituales y/o relevantes.

Durante los años terminados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, el Directorio no realizó pagos por asesorías ni otros rubros por compensaciones, así como tampoco se mantienen otras transacciones realizadas y que no hayan sido reveladas en sus notas.

Durante el año 2016 y 2015 no se han pagado indemnizaciones a ejecutivos y gerentes.

#### 7. Propiedades y Equipo

Propiedades y equipo consistían de lo siguiente:

|                            | <b>31 de Diciembre</b> |             |
|----------------------------|------------------------|-------------|
|                            | <b>2015</b>            | <b>2014</b> |
|                            | <i>(US Dólares)</i>    |             |
| Terreno                    | <b>353,786</b>         | 353,786     |
| Edificio                   | <b>348,038</b>         | 348,038     |
| Vehículos                  | -                      | -           |
|                            | <b>701,824</b>         | 701,824     |
| (-) Depreciación acumulada | <b>(138,549)</b>       | (121,813)   |
|                            | <b>563,275</b>         | 580,011     |

DARONTI S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 8. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consisten de lo que siguiente:

|                      | 31 de Diciembre     |               |
|----------------------|---------------------|---------------|
|                      | 2016                | 2015          |
|                      | <i>(US Dólares)</i> |               |
| Proveedores          | 156                 | -             |
| Anticipo de clientes | 80,891              | 81,408        |
| Otras                | 3,563               | 1,835         |
|                      | <b>84,610</b>       | <b>83,243</b> |

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios pagaderas con plazos de hasta 60 días y sin interés.

### 9. Obligación por Beneficios Definidos

La obligación por beneficios definidos consistía de lo siguiente:

|   | 31 de Diciembre     |               |
|---|---------------------|---------------|
|   | 2016                | 2015          |
|   | <i>(US Dólares)</i> |               |
| Corriente:  |                     |               |
| Beneficios sociales                                     | 12,868              | 8,703         |
| Participación de trabajadores                           | 17,684              | 18,361        |
|   | <b>30,552</b>       | <b>27,064</b> |
| No corriente:   |                     |               |
| Jubilación patronal - beneficios post empleo            | 10,836              | 10,836        |
| Bonificación por desahucio - beneficios por terminación | 1,470               | 2,970         |
|   | <b>12,306</b>       | <b>13,806</b> |

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de Diciembre del 2016 por un actuario independiente.

## DARONTI S. A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 10. Impuestos

##### *Activos y Pasivos por Impuesto Corriente*

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

|   | <b>31 de Diciembre</b> |             |
|---|------------------------|-------------|
|   | <b>2016</b>            | <b>2015</b> |
|   | <i>(US Dólares)</i>    |             |
| Activos por impuestos corrientes:                         |                        |             |
| Impuesto al Valor Agregado - Retenciones de iva           | <b>1,611</b>           | 1,249       |
|   | <b>1,611</b>           | 1,249       |
| Pasivos por impuestos corrientes:                         |                        |             |
| Impuesto a la renta                                       | <b>10,221</b>          | 13,578      |
| Impuesto al valor agregado – IVA por pagar y retenciones  | <b>8,784</b>           | 3,759       |
| Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar | <b>23</b>              | 22          |
|   | <b>19,028</b>          | 17,359      |

#### **Impuesto a la Renta**

Los movimientos de la cuenta “impuesto a la renta por pagar” por los años terminados el 31 de Diciembre del 2016 y 2015 fueron como sigue:

|                                   | <b>31 de Diciembre</b> |             |
|-----------------------------------|------------------------|-------------|
|                                   | <b>2016</b>            | <b>2015</b> |
|                                   | <i>(US Dólares)</i>    |             |
| Saldo al principio del año        | <b>24,557</b>          | 24,557      |
| Provisión con cargos a resultados | <b>32,001</b>          | 32,001      |
| Pagos                             | <b>(24,557)</b>        | (24,557)    |
| Saldo al principio del año        | <b>32,001</b>          | 32,001      |

## DARONTI S. A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 10. Impuestos

##### Impuesto a la Renta (continuación)

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

|  | <b>31 de Diciembre</b> |             |
|--|------------------------|-------------|
|  | <b>2016</b>            | <b>2015</b> |
|  | <i>(US Dólares)</i>    |             |
| Utilidad antes de impuesto a la renta        | <b>100,207</b>         | 104,048     |
| <b>Más (menos) partidas de conciliación:</b> |                        |             |
| Gastos no deducibles                         | <b>4,673</b>           | 41,412      |
| Utilidad gravable                            | <b>104,880</b>         | 145,460     |
| Tasa de impuesto                             | <b>22%</b>             | 22%         |
| Impuesto a la renta                          | <b>23,074</b>          | 32,001      |
| Impuesto a la renta mínimo                   | <b>(14,698)</b>        | (17,274)    |
| Impuesto a la renta causado                  | <b>8,376</b>           | 14,727      |
| Saldo del anticipo pendiente de pago         | <b>14,698</b>          | 13,645      |
| Retenciones en la fuente                     | <b>(12,852)</b>        | (14,794)    |
| Impuesto a la renta por pagar                | <b>10,221</b>          | 13,578      |

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 22%. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, podrá obtener una reducción en la tasa de impuesto a la renta de 10 puntos sobre el monto reinvertido siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año.

Sin embargo en el caso de que exista participación directa o indirecta de socios, accionistas, partícipes, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, la tarifa de impuesto a la renta sobre su proporción será de 25%, y en el caso de que la participación sea igual o mayor al 50%, la tarifa será del 25% sobre todos los ingresos de la sociedad. Esta tarifa de 25% también se aplicará a toda la base imponible de la sociedad si se incumple el deber de informar la composición societaria de los accionistas, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares.