

DINHAR TRADING CORP CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

1. OPERACIONES

DINHAR TRADING CORP CIA. LTDA. fue establecida en Quito en 2014 con el objeto de importar y distribuir productos de tocador e higiene personal.

2. POLITICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros de DINHAR TRADING CORP CIA. LTDA. han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

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

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

2.4.1 Deterioro de cuentas por cobrar - Las cuentas por cobrar comerciales son probados por deterioro al final de cada período.

El importe de la pérdida por deterioro del valor es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Por deterioro, el importe en libros de una cuenta por cobrar se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.4.2 Baja de cuentas por cobrar - Una cuenta por cobrar es dada de baja únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo relativos.

2.5 Inventarios - Son medidos al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

- 4 -

2.5.1 Costo - El costo de los inventarios incluye los costos de adquisición, de transformación y otros incurridos para darles su condición y ubicación actuales. El costo de adquisición incluye el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no son recuperables de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición.

2.5.2 Método de cálculo del costo - El costo de los inventarios es medido utilizando el método del costo promedio ponderado.

2.5.3 Deterioro del valor de los inventarios - Los inventarios son evaluados al final de cada periodo sobre el que se informa para determinar si se han deteriorado, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida de inventarios está deteriorada, se mide a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconoce una pérdida por deterioro del valor.

2.5.4 Reconocimiento como un gasto - Cuando los inventarios se venden, se reconoce el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconocen los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Una cuenta por pagar se da de baja si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones.

2.7 Provisiones - Se reconocen cuando se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.8 Beneficios a empleados - Se reconoce un pasivo y el gasto correspondiente por la participación de los trabajadores en las ganancias. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de acuerdo con disposiciones legales.

2.9 Reconocimiento de Ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que se pueda otorgar.

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

2.11.1 Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad según los estados financieros, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.11.2 Impuesto diferido - Se reconoce sobre las diferencias temporales o temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporales impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporales deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden 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.

Se compensan activos y pasivos por impuestos diferidos si, y solo si se tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, y se tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.11.3 Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconozca fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

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.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, con frecuencia o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y se tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. EFECTIVO

Corresponde exclusivamente al saldo de efectivo en cuenta corriente en un banco local.

4. CLIENTES

Un resumen de clientes es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	2018	2017
	(en miles de US\$)	
Cuentas por cobrar	183	186
Provisión para incobrables	(6)	(4)
Neto	<u>177</u>	<u>182</u>

5. INVENTARIOS

Corresponde exclusivamente al saldo de las mercaderías en almacén.

6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

A 31 de diciembre de 2018, incluye US\$37 mil (US\$80 mil en 2017) correspondientes a préstamos al señor Francisco Torres, accionista, originados principalmente en años anteriores, que generan una tasa de interés de 8.39%. Al 31 de diciembre de 2017, incluía también US\$24 mil a DINHAR Perú, compañía relacionada, con un tasa de interés de 8.39%, que fue retirada en el año corriente.

7. IMPUESTOS DIFERIDOS

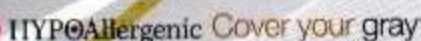
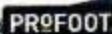
Corresponde a impuesto a las ganancias diferido, originado al tratar, a partir del año corriente, como una diferencia temporaria la provisión para jubilación y desahucio, que se liquidará al momento del pago del beneficio.

8. PROVEEDORES

Un resumen de proveedores es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	2018	2017
	(en miles de US\$)	
Proveedores del exterior	32	6
Proveedores locales	10	10
Total	<u>42</u>	<u>16</u>

- 7 -



9. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un resumen de otros pasivos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31... 2018	2017
	(en miles de US\$)	
Participación de trabajadores (Nota 10)	19	20
Impuesto a la renta (Nota 11)	23	18
IVA	12	8
Otros	3	8
Total	57	54

10. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

De acuerdo con disposiciones legales locales, los empleados participan del 15% de las ganancias.

El movimiento de la provisión para participación de trabajadores fue como sigue:

	... Diciembre 31... 2018	2017
	(en miles de US\$)	
Saldo al inicio del año	20	16
Provisión	19	20
Pagos	(20)	(16)
Saldo al fin del año (Nota 9)	19	20

11. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta se calcula a la tarifa de 25% en 2018 y de 22% en 2017 para las micro y pequeñas empresas.

Una conciliación entre la ganancia según los estados financieros y la ganancia a efectos fiscales es como sigue:

	... Diciembre 31... 2018	2017
	(en miles de US\$)	
Ganancia según estados financieros después de participación de trabajadores	107	114
Gastos no deducibles	25	1
Deducciones adicionales	(2)	(5)
Ganancia a efectos fiscales	130	110

- 8 -



Impuesto a la renta corriente	30	24
Impuesto a la renta diferido	(1)	—
Neto	29	24

El movimiento de la provisión para impuesto a la renta fue como sigue:

	... Diciembre 31... 2018	2017
	(en miles de US\$)	
Saldo al inicio del año	18	14
Provisión	29	24
Pagos	(24)	(20)
Saldo al fin del año (Nota 9)	23	18

12. BENEFICIOS EMPLEADOS

Un resumen de beneficios a empleados es como sigue:

	... Diciembre 31... 2018	2017
	(en miles de US\$)	
Jubilación	4	3
Desahucio	1	1
Total	5	4

El movimiento de la provisión para beneficios a empleados fue como sigue:

	... Diciembre 31... 2018	2017
	(en miles de US\$)	
Saldo inicio del año	4	3
Reversión	(4)	—
Provisión	5	1
Saldo al fin del año	5	4

13. REMUNERACIONES DEL PERSONAL CLAVE DE LA GERENCIA

En 2018, las remuneraciones del personal clave de la gerencia fueron de US\$65 mil.
En 2017, fueron de US\$54 mil.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros, 1 de febrero de 2019, no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 se encuentran pendientes de aprobación por parte de la junta de socios.


Francisco Torres
Gerente


Cristina Lastra
Contador

- 10 -



PROFOOT



HYPONATURAL Cover your gray

COSMETIC
MAGISTRALI