

DINHAR TRADING CORP CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

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. Políticas 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 Base de preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre la base 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.

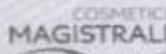
Por deterioro, el importe en libros de una cuenta por cobrar se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.4.2 Baja de cuentas por cobrar - Una cuenta por cobrar se da 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.

2.5.1 Costo - El costo de los inventarios incluye los costos de adquisición, de transformación y otros incurridos para darles su condición y

- 4 -



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 período 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 de 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 período 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 período, 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 periodo 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 imponibles 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 periodo.

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 imponibles. 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 periodo 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, contractualmente 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.

2.13 Transacciones con partes relacionadas - Las transacciones con partes relacionadas se efectúan en los mismos términos y condiciones que con terceros.

3. Efectivo

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

4. Clientes

Un detalle de clientes es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de US\$)	
Cuentas por cobrar (Nota 13)	302	183
Provisión para incobrables	(9)	(6)
Neto	<u>293</u>	<u>177</u>

5. Inventarios

Un detalle de inventarios es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de US\$)	
Mercadería en almacén	141	133
Mercadería en tránsito	<u>65</u>	—
Total	<u>206</u>	<u>133</u>

6. Otros activos corrientes

A 31 de diciembre de 2018, incluía US\$37 mil correspondientes a préstamos al señor Francisco Torres, accionista, originados principalmente en años anteriores, a una tasa de interés de 8.39%.

7. Activos no corrientes

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

8. Proveedores

Un detalle de proveedores es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de US\$)	
Proveedores del exterior	53	32
Proveedores locales	<u>13</u>	<u>10</u>
Total	<u>66</u>	<u>42</u>

- 7 -



9. Otros pasivos corrientes

Un detalle de otros pasivos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	2019	2018
	(en miles de US\$)	
Participación de trabajadores (Nota 10)	24	19
Impuesto a la renta (Nota 11)	22	23
IVA	6	7
Otros	<u>7</u>	<u>3</u>
Total	59	52

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...	
	2019	2018
	(en miles de US\$)	
Saldo al inicio del año	19	20
Provisión	24	19
Pagos	<u>(19)</u>	<u>(20)</u>
Saldo al fin del año (Nota 9)	24	19

11. Impuesto a la renta

En micro y pequeñas empresas, el impuesto a la renta se calcula a la tarifa de 22%.

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

	... Diciembre 31...	
	2019	2018
	(en miles de US\$)	
Ganancia según estados financieros después de participación de trabajadores	135	107
Gastos no deducibles	—	25
Deducciones adicionales	—	<u>(2)</u>
Ganancia a efectos fiscales	135	130
Impuesto a la renta corriente	30	30
Impuesto a la renta diferido	—	<u>(1)</u>
Neto	30	29

- 8 -

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

	... Diciembre 31...	
	2019	2018
	(en miles de US\$)	
Saldo al inicio del año	23	18
Provisión	30	29
Pagos	(31)	(24)
Saldo al fin del año (Nota 9)	22	23

12. Pasivos no corrientes

Corresponde a beneficios a empleados a largo plazo, establecidos según un actuario.

13. Transacciones y saldos con partes relacionadas

El año que terminó el 31 de diciembre de 2019, se efectuaron ventas a partes relacionadas por US\$35 mil. En 2018, US\$51. Estas cuentas se mantienen pendientes de cobro. (Nota 4)

14. Remuneraciones del personal clave de la gerencia

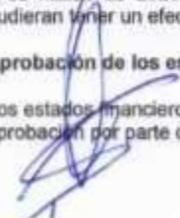
En 2019 y 2018, las remuneraciones del personal clave de la gerencia fueron de US\$66 mil.

15. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros, 4 de marzo de 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la gerencia pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

16. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 se encuentran pendientes de aprobación por parte de la junta de socios.


Francisco Torres
Gerente


Cristina Lastra
Contadora