

**DIONO S.A.**  
Notas Explicativas a los Estados Financieros.  
Al 31 de diciembre del 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**I. INFORMACIÓN GENERAL**

**1.1 Entidades incluidas en los estados financieros, constitución e integración**

DIONO S.A., fue constituida en Ecuador en la Ciudad de Guayaquil, el 10 de enero del 2008, y realizó su aumento de capital el 27 de diciembre del 2018 a USD 50,000,000, el mismo que resta al pie de la fecha de acuerdo inferior.

La compañía tiene suscrito por el Servicio de Rentas Internas el Registro Oficial de Contribuyentes Nro. 0010142100001, la cualidad monetaria y moneda de la compañía consiste en la soles al por menor de artículos de ferretería, maquinaria, utensilios, mercancías y paquetes básicamente en general, equipo y materiales de producción para actividad casera (papel, plásticos), muebles y cuadros, electrodomésticos, automóviles, motocicletas y accesorios, entre otros, seguidos de objeto de culto religioso, incrustaciones y especialidades.

**1.1.1 Ajustes de estados financieros**

Los estados financieros al año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido ajustados con la adopción de las Instrucciones Legales y complementario han sido actualizadas según Acta de Junta General de Accionistas del 24 de agosto del 2018.

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**a) Principios de presentación de los estados financieros**

Los estados financieros de DIONO S.A. están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (IFRS para las PYMEs), conocida por IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adaptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución Nro. SC-IRP/2016-00006 de 5 de noviembre del 2016, publicada en el Registro Oficial Nro. 323 el 7 de diciembre de 2016, mediante la Superintendencia de Compañías, según la modificación de IFMIS a través de la Resolución de la Superintendencia de Compañías Nro. 192 el 09 del 2018, publicada en el 2018, estableciendo el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – IFRS.

Para la elaboración de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS PYMEs, han sido formuladas por las administraciones de la entidad y/o el equipo de trabajo la estrategia del análisis de situación financiera, estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo.

Los estados financieros preparados bajo IFRS PYMEs, han sido formulados por las administraciones de la entidad y/o el equipo de trabajo la estrategia del análisis de situación financiera, estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo.

Por lo anterior se el planteo una estrategia, las políticas contables que adopta la compañía, la cual es de acuerdo con las normas internacionales contables, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice factores supuestos para determinar la valuación de grupos de partidas incluidas en los Estados financieros y para efectuar las mejoras que se requieran generando un informe. Algunas pautas que dan lugar a liberar de su efecto final, la administración considera que las estimaciones y mejoras aplicadas fueron adecuadas.

Página 12 de 27

**DIONO S.A.**  
Notas Explicativas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**b) Método de presentación**

Los partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario dentro de la economía financiera. Los estados financieros se expresan en US \$ dolares, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A continuación se indican lo siguiente, los efectos de los cambios en los estados financieros adjuntos están expresados en miles de dólares estadounidenses.

**c) Clasificación y Etiquetado de los activos**

La compañía DIONO S.A. registró en efectivo el equivalente de efectivo disponible como caja, caja de efectivo disponible, bancos y otros instrumentos financieros, en inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Referencia a 3.1 nota).

Los trabajos se clasifican como pasivos, apoyos en el pago o consumo. El informe comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

**d) Activos y Pasivos financieros (colección)**

El detalle de los activos y pasivos financieros es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar:** Son regulares al punto de ser considerado contractualmente con el cliente.
- **Cuentas por pagar:** Son regulares al punto de ser considerado la adquisición de bienes o el desempeño de la actividad en los servicios.
- **Cuentas por cobrar a largo plazo:** Estas representan a su valor nominal. Pueden ser tanto los contratos tales como el pago anualizado en función al servicio de ejecución de las obligaciones. Los intereses con cargo a la actividad.

**ACTIVOS**

Una entidad reconoce un activo financiero por su sentido de Estados financieros, cuando y solo cuando se convierte en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en forma de vender bienes o servicios, no se reconoce como activo hasta que el momento alguno de los partes haya efectuado las obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se revalorizan sistemáticamente al costo y permanentemente se redondean al costo amortizado. (Detalle de activos financieros en el apartado).

**Correspondencia a cuentas que reflejan flujos de efectivo que no genera ingresos.**

Corresponden principalmente a aquellas deudas pendientes de pago por los bienes vendidos, financieramente vinculados a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro del in-

Página 13 de 27

**DIONO S.A.**  
Notas Explicativas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Nota 14. Créditos y otros instrumentos financieros

Los créditos son los pagos que tienen el carácter de préstamos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho individual o difiere su liquidación durante al menos doce meses siguientes a la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y actualizan anualmente al menor al **costo amortizado**, cuando el método de interés efectivo, se plazos del crédito entre todos los que se tienen.

**Desembolsos y devoluciones para proveedores**

Comprueba las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de las operaciones en el curso normal del negocio. Los avales para pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se realiza dentro de un año a pesar de que el plazo efectivo del crédito, una vez que se liquidada, es mayor al año que se ha mencionado.

**• Inventarios Directos IAS**

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción con vistas a esa venta, y en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e inventarios utilizados en el proceso de transformación de sus bienes, se valúan al costo de acuerdo con el método promedio y revisados al valor neto de realización.

De acuerdo con la sección 12 el valor neto de realización es el precio de venta estimada en el punto normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar la producción y los gastos fijos para llevar a cabo la venta.

**Mercancías**

El resultado incluye en el costo de las mercancías tanto los gastos de compra, taxes de transporte hasta el punto donde se separa para darles su condición y ubicación definitiva.

**Medición Existente**

Actualmente la entidad mantiene los inventarios al importe menor entre el costo y el valor neto estimable (menor de su costo estimado menos los costos de transformación y venta).

**Valor neto realizable**

- El valor de las mercancías debe ser calculado por separado de la restante de los bienes que no impiden la realización de su venta.

Página 24 de 27

**DIONO S.A.**  
Notas Explicativas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)

• El costo debe dividir la cifra entre la base de bienes que tiene en la medida que sea práctica.  
• Los inventarios primarios a los que se somete a los cambios para obtener el costo de los inventarios están en los precios de referencia al 31 de diciembre se incorporan los siguientes factores al costo de estos bienes:

**F. INVENTARIOS FINANCIEROS**

La compañía DIONO S.A. registra créditos tributarios en relación con los siguientes costos:

- (i) Retenciones en la base de impuesto a la renta registradas mensualmente conforme a los compromisos de referencia anticipados con los clientes para la facturación; y
- (ii) Retenciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) registradas mensualmente conforme a la facturación emitida a nuestros socios que tienen la calidad de agentes de referencia.

**4. Créditos a clientes Directos IAS**

**Medición Existente**

La entidad reconoce un elemento de disponibilidad, plazo y riesgo con su costo por el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de disponibilidad, plazo y riesgo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos que resulten de capitalizar.

**Medición Existente**

La compañía DIONO S.A. registra por el importe del costo, el riesgo que le dota con potencialidad a los receivables de cara a activos, los elementos de disponibilidad, plazo y riesgo se registran bajo el nombre de disposiciones pendientes y se registran acumulando de los períodos por diferentes tipos de activos.

Las disposiciones, modalidades y niveles registrados al costo de adquisición. Los tipos de mantenimiento son capaces a gusto, indican que las mejores de importancia van capitalizadas.

Proyecto, Planta y equipo	Tipo	Valor residual
Capital fijo	25 años	1%
Maquinaria	10 años	1%
Equipo y maquinaria	10 años	1%
Automóviles y camiones	10 años	1%
Equipo de computación	3 años	-
Software	3 años	-

La otra C.R., valores residuales y el periodo de depreciación son constantes y aplicables a todos los activos, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera se reajusta según el método y el periodo de la depreciación sobre considerando con el beneficio económico y las expectativas de vida útil de los partidas de propiedades y equipos. El método de depreciación empleado por la entidad es el método lineal, el costo se divide entre los períodos de servicio con el resultado constante los beneficios representativos de cada año.

**DIONO S.A.**  
Notas Explicativas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**A. Propiedades de inversión (Decreto 20)**

Propiedades de inversión son propiedades fijas o edificios, consideradas en su totalidad u en parte, la actividad que se realiza por parte del dueño o por parte del arrendatario que tiene alrededor un activo financiero para obtener rendimiento.

**Medición inicial**

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo. Los costos asociados a la transacción se incluyen en la medición inicial.

El costo inicial de derechos sobre una propiedad se transfiere en el momento del arrendamiento financiero y se actualiza como propiedad de inversiones, será en el establecido para los arrendamientos financieros en el periodo de 12, de los cuales 10, estos 10, el año se reconoce por el menor importe entre el valor razonable de la propiedad y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento. De acuerdo con ese mismo periodo, se reconocen otros gastos, un importe equivalente. Los desgajos financieros se clasifican como partidas que pasan al valor razonable con cambios en resultados o como gastos financieros cuando es aplicable.

**Medición posterior**

II. El modelo del valor razonable, según lo que se mida la propiedad de inversión, después de la medición inicial, para su valor razonable, reconociéndose los cambios del valor razonable en el resultado de operación, los gastos 11,27 y 11,52 correspondientes a cada diferencia en el valor razonable.

II. El resultado del costo. El modelo del costo se mantiene para las unidades de inversión, y requiere que la propiedad sea medida al costo depreciado linealmente, multiplicar períodos por depreciación acumulada, la actividad contabilizada en las demás propiedades de inversión utilizando el método de costo, el valor razonable se mantiene hasta la muestra Pública.

**B. Obras y otros establecimientos financieros (Decreto 20)**  
Las obligaciones financieras se clasifican como avales financieros al valor razonable con los datos en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Las obligaciones financieras miden el costo amortizado en relación directamente a su costo, más de los costos que se fijan durante la transacción. Posteriormente, se reduce a su costo amortizado a través de la actividad en las unidades financieras, sumar los costos necesarios para la administración y el manejo del negocio, se disminuye en el efecto de resultados durante la vida del acuerdo con el período de inicio y plazo.

Los avales financieros se clasifican como pasivos financieros a menos que la Compañía brinde un servicio incontrapropósito a efectuar la liquidación dentro de 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

Página 18 de 27

**DIONO S.A.**  
Notas Explicativas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**I. Proveedores por beneficios a trabajadores (Decreto 20)**

**ESTÍMULO A TIERRA PLATA**

Se registran en el saldo de acrecimientos del Estado de situación financiera y se registran en forma igualmente a:

1. **Explotación de los trabajadores en las unidades. Calculada en función del 10% de la utilidad contributiva generadas del ingreso a la renta, según lo establecido por la legislación económica vigente. Se regresa con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de servicios y de los gastos generales relativos en función de la tabla que establece que cada año beneficio.**

2. **Sistema Fondo a Jóvenes y Jóvenes. Se presentan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador.**

3. **Vacaciones. Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal, sobre base de su sueldo.**

**LÍNEAS 925 A 14000 ECUADOR**

La Norma para PIVC3 no impone que una entidad contable y sus autoridades responsables para que realicen actividad actualizada integralmente para calcular la obligación por beneficios definidos.

Por tanto requiere que se haga anualmente una estimación actualizada integral. En su periodo contablemico entre las diferentes tablas que se establecen, si los compromisos adicionales principales en ventas significativamente, la obligación por beneficios definidos se puede modificar ajustando la medida del periodo anterior según la tasa de crecimiento demográfico de los empleados, tales como número de empleados y creciente salarial.

La Compañía mantiene como política recordar la generación por el personal empleado con más de 33 años de antigüedad, sin embargo, si el valor de la actividad de los empleados mayores a 33 años es menor al 10% de los mayores a 33 años, la Compañía tiene la posibilidad de reconocerlo si se que este riesgo no afectaría significativamente la presentación económica de los Estados Financieros.

**B. Impuesto a la renta (Decreto 20)**

La Ley de Régimen Tributario Interimario y sus Reglamentos de Aplicación establecen que las Compañías pagarán sobre la utilidad decreta por 15% de participaciones de trabajadores, la base de 22% de impuesto a la renta, si así fuera, del 10% de impuestos a la renta en el caso de remuneración 40 millones.

**Impuesto a la renta difundido**

El impuesto a la renta difundido se presenta en la totalidad, por el efecto del plazo, sobre las diferentes transacciones que surgen entre las bases tributarias de activos a proveer y sus respectivas vidas medias registradas en los estados financieros.

El impacto a la renta difundido se determina usando bases tributarias que tienen proximidad a la fecha del efecto de situación financiera y que se ajusta según los aplicables cuando el impuesto a la renta difundido se realiza en el impuesto a la renta pagado en Ecuador.

Página 19 de 27

**DIONO S.A.**  
**Notas Explicativas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2018**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

Los impuestos a la renta difieren actualmente sobre los resultados en la medida que son probables que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se abonarían las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta difieren los actuales y pasados se comparan con el saldo neto al cierre del ejercicio en el año anterior, teniendo en cuenta cambios en las normas fiscales y considerando los impuestos a la renta diferidos actuales y pasados se relacionan con la misma naturaleza tributaria. Los impuestos diferidos actuales que se generan de los desechos por amortización de las pérdidas tributarias, por reversiones, etc., suelen ser más elevados o más bajos que el resultado de que estos se recuperan en el futuro.

**6. Reserva legal**

De acuerdo con la ley de corporaciones establece que cada sociedad privada debe aprobar el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 10% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no existe disponible para distribución de dividendos, pues puede ser utilizada únicamente para absorber pérdidas acumuladas.

**7. Recaudamiento de cuentas y gastos**

Los ingresos comprenden el saldo recuperable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes en el año anterior de las operaciones. Los ingresos no tienen límite de fechas, rebajas y descuentos interiores.

Los ingresos netos corresponden a la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia el DIONO S.A., pudiendo ser variables con factibilidad y cuando el efecto de la transferencia de riesgos y control de los bienes a los consumidores o clientes directos, a excepción de transferirlos a tercero a través de su propia actividad y sin mantener el control de ellos, se control sobre los mismos.

DIONO S.A. genera sus ingresos de las actividades de la venta al por menor de artículos de ferretería, maquinaria, utensilios, desarmaderos y prensas hidráulicas; en general, rodillos y moldes de goma/diámetros para envases (cierre desgasado de la caja), accesorios y cables eléctricos, carretillas, motores y otros; además, seguramente del impacto de la demanda total, sin embargo se establecen como principales:

**8. Recaudamiento de Cuentas y gastos**

El recalcitrancia, de los clientes y proveedores, se evalúa anualmente con el reconocimiento del deterioro en las obligaciones y el riesgo de los activos. Los gastos se registran en el Estado de Resultados sobre los fondos de una asociación directa sobre los costos incurridos y la obtención de ingresos, los cuales y gastos se reconocen en función del desempeño.

**1. ESTIMACIONES Y OTROS CONTABLES DISPARATIVOS**

La preparación de estados financieros reconoce que la Administración de DIONO S.A. realiza estimaciones y otras asunciones que afectan los resultados incluidos en estos estados financieros y que tales estimaciones, las asunciones realizadas y las técnicas utilizadas para la preparación se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la medida en la información suministrada por fuentes externas calificadas, así como en las revisiones basadas en cambios en las estimaciones hacia dentro o conforme.

Página 18 de 27

**DIONO S.A.**  
**Notas Explicativas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2018**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

Los estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía para las que responden en alto grado de acuerdo con la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del oficio profesional se detallan en las siguientes secciones:

- Propiedades, planta y equipo: se determinación de los años útiles y valores estimados que no midan al cierre de cada año (Nota 1).
- Provisión por beneficios a empleados: las hipótesis empleadas en el cálculo actualizado de la� de pensiones y otras obligaciones laborales. - Para la totalidad están basadas en las proyecciones profesionales independientes. (Nota 13).
- Provisión para el valor contingente tributarias y actuuarías. Se reconocen provisiones para otras situaciones observadas en las revisiones realizadas por parte de los auditores tributaristas y actuuaristas. Estas provisiones se basan en las probabilidades de ocurrencia que los resultados finales de los procesos revisorios favorezcan para DIONO S.A. Se consideran los riesgos de que los auditores tributaristas que están a cargo de los procesos. Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos existentes. En cualquier caso, se podrán compromisos que puedan tener lugar en el futuro obligar a modificaciones en los planes provisionales.

**2. ÍNDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR**

El siguiente cuadro presenta la inflación que se ha obtenido entre el diciembre de un año y diciembre del año anterior al cierre del periodo para el instituto boliviano de Estadística y Censos.

ANIO TRABAJO DOLARES	INFLACIÓN PORCENTAJE
2016	1.12
2017	0.35
2018	0.27

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

SUBCATEGORÍA	SALDO AL DICIEMBRE	SALDO AL DICIEMBRE
Banco Provincial C.R.C. 0%	0.00	21.337.53
Banco Interamericano C.R.C. 0%	0.00	311.531.71
<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>332.770.24</b>

Al 31 de diciembre del 2018, la empresa no ha realizado transacciones bancarias previsiones, por lo que no es posible verificar los datos, descriptos a continuación, fueron tomados de la Plataforma Boliviana de Comercio Exterior.

Todos estos se encuentran a libro dispendible, para la consulta.

Página 19 de 27

**DIONO S.A.**  
 Notas Explicativas a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre del 2018  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

**6. ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

CUENTA	RELACIÓN	SALDO AL DICIEMBRE 2018	SALDO AL DICIEMBRE 2017
Guenta por cobrar relacionada (a)		U.S.\$ 212,010.44	-

(a) Correspondiente a préstamos a los accionistas, la cual no genera interés y no tiene vigencia la rebaja de impuestos a la renta, no han resultado una contribución de cuenta relacionada, lo comprende de la cuenta en la siguiente:

**CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS**

CUENTA	RELACIÓN	TRANSAKCIÓN	SALDO AL DICIEMBRE 2018	SALDO AL DICIEMBRE 2017
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	Relacionadas local - Administración	-	U.S.\$ 212,010.44	-

**6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

CUENTA	RELACIÓN	SALDO AL DICIEMBRE 2018	SALDO AL DICIEMBRE 2017
Crédito tributario P. pendiente:			
Crédito tributario P. acumulado		U.S.\$ 381.64	381.64
Crédito tributario en trámite		30,229.67	30,229.67
<b>TOTAL</b>		<b>U.S.\$ 31,610.31</b>	<b>31,610.31</b>

Corresponde a impuesto pagado por principales, los cuales dan derecho a crédito tributario para la imposta que podrán ser utilizados en el periodo fiscal.

**DIONO S.A.**  
 Notas Explicativas a los Estados Financieros  
 Al 31 de diciembre del 2018  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

**7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

CUENTAS	SALDO AL 31-12-2017	MOVIMIENTO 2018	SALDO AL 31-12-2018
Terrero (*)	30,225.34	-125,713.34	117,490.00
Equipo	135,000.00	-	135,000.00
Máquinas y utensilios	11,664.44	-	11,664.44
Maquinaria y equipos	11,900.00	-	11,900.00
Líneas de comunicación	69,987.00	-	69,987.00
Terreno	119,716.42	-	119,716.42
<b>TOTAL</b>	<b>206,900.58</b>	<b>-125,713.34</b>	<b>81,187.24</b>
/(*) Desembolso Acumulado	-134,705.23	-	114,291.23
<b>TOTAL</b>	<b>57,195.27</b>	<b>-125,713.34</b>	<b>486,426.31</b>

Al 31 de diciembre del 2018 no hay indicio de que existe alguna perdida por deterioro.

(\*) Correspondiente a la venta de un terreno celebrada el 24 de octubre del 2017 que constituye una devolución al Registro de la Propiedad con número 2295 a favor de la compañía importadora de Productos de Cuero S.A.

**8. PASIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

CUENTA	RELACIÓN	TRANSAKSION	SALDO AL DICIEMBRE 2018	SALDO AL DICIEMBRE 2017
NO CORRIENTE	Relacionadas local - Administración	-	U.S.\$ 102,110.70	-

**DIÓN S.A.**  
**Notas Explicativas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2018**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

**9. GRANDES NEXOS INSTITUCIONALES FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

**GRANDES NEXOS FINANCIEROS CORRIENTES**

CUENTA	SALDO AL DICIEMBRE 2018	SALDO AL DICIEMBRE 2017
Préstamo Banco Provincia	0,00	100,214,50

(1) El detalle de las obligaciones financieras es el siguiente:

Nº	PERÍODO	MONTO INICIAL	TASA DE INTERÉS	PERÍODO	MONTO	SALDO AL DICIEMBRE 2018
PR00000002	CH202018/4/21/2018	100,214,500	10,90%	25/06/2019	0,00	0,00

**10. IMPUESTOS A IMPAGAR**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

CUENTA	SALDO AL DICIEMBRE 2017	DECRE	HABIT	SALDO AL DICIEMBRE 2018
101 Participación de trabajadores	0,00	0,00	0,00	0,00

La firma tiene FIMES no regulada con una entidad controlada a un actuaria independiente para contabilizar la variación actuaria integral necesaria para calcular la obligación por beneficios definidos.

Este resultado que figura anteriormente es el resultado actuaria integral. En los períodos pasados se han hecho los ajustes, se han corregido errores, actuaciones incorrectas, se han suprimido actuaciones incorrectas y se han corregido errores, la obligación por beneficios definidos se puede rendir cuando la mayoría del periodo anterior se han corregido. De acuerdo al cronograma de los anticipados, todo como se menciona en las siguientes y previas voluntades.

La comisión revisó los datos y realizó la revisión de los períodos pasados reconociendo la obligación por beneficios definidos con una de 30 años de antigüedad, sin embargo, al valor de la pensión de los anticipados ronda a 15 años es menor al la comisión tiene la potestad de revisarla y ya que esta revisión no alteraría significativamente la presentación y exposición de los Estados Financieros.

La comisión no ha realizado la auditoría técnica del período 2018.

**DIÓN S.A.**  
**Notas Explicativas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2018**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

**11. PAVOES POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

CUENTA	SALDO AL DICIEMBRE 2017	DECRE	HABIT	SALDO AL DICIEMBRE 2018
Ajustos a la renta por pagar (*)	0,00	11,160,00	-	11,160,00
Otros impuestos a la renta (**)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>11,160,00</b>	<b>-</b>	<b>11,160,00</b>

(\*) Correspondiente a impuesto a la renta por pagar del períodos 2014, 2015, 2016 y 2018, tributado por la Gobernación Tributaria según el régimen **MAC-FACOPCII-ORKELOS**, con motivo de compras realizadas con el consumo de los cuales no se ha podido verificar su resultado económico.

(\*\*) Correspondiente a impuesto a la renta agregado que fue mal declarado en el formulario respectivo, por el cual el Servicio de Rentas Internas solicita a la empresa corrija dicha información en los formularios, y posteriormente en validez a comienzo de 2019.

**CONCEPCIÓN TRIBUTARIA DE IMPUESTOS**

PERIODICIDAD	DISEMPEÑO 2018
Unidad o Periodo entre los períodos de tributación de impuestos a la renta	0,00
Si se presentan en el período:	
Los impuestos no pagados:	
- Neto al total general	1,000,00
- Tasa de imposta a la renta	1,00%
- Impuesto a la renta Caedao	227,00
- IVA reducido correspondiente al ejercicio fiscal devuelto	-
- IVA reembolsado	-
- IVA devuelto en la forma que lo establece la legislación	922,77
- IVA devuelto en la forma que lo establece la legislación	148,43
- IVA devuelto en la forma que lo establece la legislación	277,67

**ESTADÍSTICA FISCAL**

Los estados financieros de DIÓN S.A. han sido auditados por las autoridades que realizan la gestión tributaria. De acuerdo con informaciones legales, las autoridades que tienen la facultad de determinar el impuesto a la renta de la compañía tienen de los tres años anteriores a la fecha de presentación de la última declaración presentada.

**DIONO S.A.**  
**Notas Explicativas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2018**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

**11. CAPITAL SOCIAL**

Los activos corrientes se clasificaron en el año pasado. El capital societario y reservas al 31 de diciembre del 2018 comprende 50,807 acciones ordinarias de valor nominal de \$100 cada una.

ACCIONISTA	NO. DE ACCIONES	VALOR DE PARTICIPACIÓN		TOTAL
		EN PESOS MEXICANOS	EN DÓLARES	
ANITA VICTORIA MARGARITA JAVIER	22,000	\$2,200	1,00	\$2,200.00
SEGUIN MARIA ELENA FRANCISCO	3,200	3,200	1,00	3,200.00
SEGUIN MARIA JULIO ALBERTO	8,800	8,800	1,00	8,800.00
SEGUIN ELIAS ANDRES PEREGRINA	26,800	26,800	1,00	26,800.00
<b>TOTAL</b>	<b>50,800</b>	<b>50,800</b>	<b>1,00</b>	<b>\$50,800.00</b>

**12. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS**

**RESERVA**

La contribución provisoria es \$ 1,205.70 de reservas legales del periodo 2018.

De acuerdo con la legislación vigente, la contribución debe autorizarse por los titulares de 10% de la actividad neta del año anterior reservar la cantidad que el saldo de dicha reserva al inicio del periodo de 10% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para cubrir las pérdidas de dividendos, pero puede ser capitalizada si autorizada para absorber pérdidas en la cuenta que excede el 50%.

**ADMINISTRACIÓN DE DIVIDENDOS**

DIONO S.A., no ha realizado la repartición de los dividendos dentro el periodo 2012 hasta el 2018, las utilidades acumuladas fueron distribuidas entre reservas de capital con \$ 273,571.38, en resumen las proporciones de utilidades se aplicaron a las utilidades en distribución al 31 de diciembre del 2018, son de \$ 512,138.57.

La Ley de Comercio vigente art. 287 referido con el R.D. 200-6, 2019 (2018), todo el excedente de las utilidades suscrito y capitalizado, que no se utilice en el desarrollo de su actividad económica, que no se halle destinado a restituirse a la constitución de reservas legales y facultativas, deberá ser capitalizado.

**13. INGRESOS DE ACTIVOS DIFERENTES**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

CUENTA	%	SALDO AL	
		DIC. 2018	DIC. 2017
Ingresos	-10%	\$ 5,7	\$ 10,911.36

Los ingresos de DIONO S.A., corresponden principalmente a la venta de accesorios de fotografía. En el periodo 2018 la empresa incrementó sus ventas en un 79% en relación con el periodo 2017. Vale señalar que la empresa no ha estado operando a un 100% y en este periodo 2018 ha tratado de integrar sus

Página 24 de 27

**DIONO S.A.**  
**Notas Explicativas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2018**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

Funcionan con la ayuda de su nuevo contador, para normalizar las actividades de la empresa y seguir como se registró en 2018.

**15. CONTRO DE VENTA**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

CUENTA	%	SALDO AL	
		DIC. 2018	DIC. 2017
Cuenta de venta (*)	-90%	\$ 5,7	\$ 11,728.36

[\*] La comparación nos proporciona el total de los cuadros de venta y sus respectivas unidades para registrar la mercancía cuenta y determinar si se encuentra bien valorada o en relación al su valor de costo.

**16. GASTOS OPERACIONALES**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

CUENTA	%	SALDO AL	
		DIC. 2018	DIC. 2017
<b>Gastos administrativos</b>			
Sueldos y honorarios, beneficios sociales, agencias	49%	\$ 11,3	\$ 25,290.91
Póliza de Seguro	1%	-	2,823.24
Gastos de viaje	40%	-	4,000.00
Servicios básicos	3%	-	1,020.49
Primeros y comisiones	0.4%	-	1,500.00
Liquidaciones	5%	-	2,999.99
Depreciación	20%	-	6,125.94
Alquileres	4%	-	4,233.26
Intereses pagados	0%	-	12,808.28
Otros gastos	10%	-	6,125.97
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 5,7</b>	<b>\$ 56,698.79</b>
			<b>\$ 120,87</b>

**17. REGADEACIONES**

Ciertas salidas de los estados financieros adjuntados el año anterior al 31 de diciembre del 2018, han sido reclasificadas para el correcto de presentación de este informe.

**18. ESTADO SUSPENSORES**

Entre el 31 de diciembre del 2018, y la fecha del informe así anotar individualmente el SANTIC, el 08 OCTUBRE DE 2019, se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía tienen un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Página 25 de 27

**DIONO S.A.**  
**Notas Explicativas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2018**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

Dicho aviso es una explicación de cuenta de pertenencia pasiva, desde el periodo 2011 hasta el 2018, los cuales no tienen valor contable en N/A (nula). Visualizar anteriormente, a los efectos efectos el cierre del periodo que se refiere las unidades nulas de Ejercicios pasados, y, por ende, también en periodo Actualizado. Dicho cambio fueron motivados por el finanzas de Natura Interna, según el año 2018. **NADONCOPICL-000000456**, y fueron actualizadas para su compatibilidad con el Acta de Lucha Criminal del Ajustamiento 2018 agosto del 2018.

**CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS EXPEDICIOS:**

PERÍODO	INICIO DEL PERÍODO	TIPO DE CAMBIO	INCREMENTO	CERRADO
Iniciado en diciembre 2011	21,772.96			21,772.96
Actual del Diciembre 2012	41,811.00		191,038.04	140,111.96
Iniciado en diciembre 2012	41,244.93		(17,399.85)	182,905.00
Actual del Diciembre 2013	52,204.52	0.71434	15,261.59	
Iniciado en diciembre 2013	52,204.52			
Actual del Diciembre 2014	54,082.07		18,877.55	188,219.02
Iniciado en diciembre 2014	47,212.96		(36,153.44)	108,411.52
Actual del Diciembre 2015	51,075.00		39,802.02	118,219.54
Iniciado en diciembre 2015	51,075.00		(11,545.10)	104,511.59
Actual del Diciembre 2016	52,112.24		1,037.24	105,519.34
Iniciado en diciembre 2016	52,112.24		(66,642.00)	144,661.30
Actual del Diciembre 2017	51,903.00		14,545.80	
Periodo de Capital	251,795.81		44,268.80	296,063.61
Iniciado en diciembre 2017	145,037.00		(31,944.21)	123,111.89
Actual del Diciembre 2017	145,037.00		14.14	145,037.00
Iniciado en diciembre 2018	211,930.84		(4,224.00)	206,831.84
Actual del Diciembre 2018	181,299.80	0.71774	19,221.00	206,221.00
Actual del Diciembre 2018	181,299.80		19,221.00	206,221.00

**19. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES**

DIONO S.A., cuenta con trabajadores con estatuto de Dependientes y con base personal de servicios al 31 de diciembre del 2018.

**20. PROPIEDAD INTelectual**

Cada uno de los propietarios tiene su base establecida en las constituciones de la compañía, han sido adquiridos legalmente y sujeta a las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Los inventos y el invento comercial, con que tratan son de propiedad exclusiva de la entidad.

**21. INFORME TRIBUTARIO**

La opinión de los Auditores Internos de los Impuestos Federales está en el Informe de Cumplimiento Tributario, que se pone de forma independiente a este informe.

Página 26 de 27

**DIONO S.A.**  
**Notas Explicativas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2018**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

**22. ESTADO DE COMPTOS:**

DIONO S.A., se encuentra al día en los pagos de los establecimientos de control, tales como el Sistema de Caja de Pensiones, plazos, impuestos y predios, pagos a la superintendencia de compañías, etc.