



INFORME DE COMISARIO 2018

DARTANI S.A.



Cesar Jaramillo V.
Comisario
DARTANI S.A.
CI. 1712256542

10 DE ABRIL DE 2019

DARTANI S.A.

Informe anual de comisario, correspondiente al ejercicio fiscal terminado el 31 de diciembre de 2018

En cumplimiento a la función que me asigna el numeral cuarto del Art. 279 de la Ley de Compañías, de demás disposiciones legales y estatutarias, para el Ejercicio de la Función de Comisario, de conformidad con dichas Disposiciones de Carácter General, el presente informe anual presentado ante los socios

El capital social suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2018 se encuentra distribuido en:

MIRIAM BECERRA con 780 usd que representa el 98% y LUCIA BECERRA con 20 usd que representa el 2% cada una compuesta por una (1) participación, que representan un total de 800 usd.

INTRODUCCIÓN

Este informe anual contiene información significativamente consistente con la información presentada en los estados financieros y es libre de aserciones de hecho erróneas, que pudieran resultar en inconsistencias materiales con la información en los estados financieros.

Las funciones del Comisario, como parte del control accionario, han sido cumplidas concurrente y complementariamente con las actividades de control de los administradores y el control fiscal e institucional, manteniendo la especificidad de sus atribuciones. En esta orientación, hemos participado durante el ejercicio, en los esfuerzos que mantiene DARTANI S.A. para fortalecer sus prácticas de control. Hemos realizado gestiones para propiciar la interacción de los diversos entes de control interno e institucional externos, a fin de aprovechar la sinergia de estas actividades en beneficio de la mejor protección del patrimonio de DARTANI S.A. Nuestra actuación ha sido cumplida en comunicación continua con el Accionista y los Administradores, a objeto de establecer la oportuna atención a las observaciones y recomendaciones identificadas

Declaraciones sobre Expectativas

Este informe anual contiene palabras tales como "creer", "esperar", "anticipar" y expresiones similares que identifican expectativas. El uso de estos términos refleja nuestras opiniones acerca de acontecimientos futuros y desempeño financiero. Los resultados reales pueden diferir materialmente de aquellas expectativas para el futuro como resultado de diversos factores que

pueden estar fuera de nuestro control, en consecuencia, estas expectativas se refieren únicamente al momento en que fueron emitidas, y no asumimos obligación alguna de actualizar o revisar cualquiera de ellas, ya sea como resultado de nueva información, acontecimientos futuros u otra causa.

ALCANCE DEL INFORME

En función a las atribuciones dirigidas a preservar los intereses del Accionista, el Comisario Principal de DARTANI S.A., tiene entre sus principales objetivos, verificar el nivel de cumplimiento, por parte DARTANI S.A. de los lineamientos, políticas generales, así como el funcionamiento del Sistema de Control Interno dentro de la misma. El Comisario se apoya en la actuación de los entes externos de control para determinar su conservación y proceso técnico según la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas. A tal efecto, la actuación del Comisario de DARTANI S.A. ha incluido la verificación del cumplimiento de los Lineamientos Estratégicos y las Políticas adoptadas más las Instrucciones que le fueron dictadas por las juntas; de igual forma, en las funciones de control interno ejercida por los Administradores, en los resultados de la ejecución de cada uno de los objetivos planteados en este año 2018 finalizado.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Este informe anual incluye en estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017; incluye los estados de resultados, de utilidad integral, la evaluación de los Estados Financieros de DARTANI S.A., expresados en dólares estadounidenses por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, su situación financiera a la fecha antes mencionada, se encuentra preparada de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF") emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés), de allí la responsabilidad de proveer una opinión, no separada de los "Asuntos Claves" que se presentan a continuación:

Adicionalmente, en cumplimiento de las NIIF, como resultado del entorno económico, ambiental, los estados financieros han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico y de acuerdo con lo establecido en la Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera

ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado ecuatoriano cuya moneda de curso legal y unidad de cuenta es el dólar estadounidense.

La siguiente tabla muestra cierta información financiera seleccionada de compañía. Esta información está referenciada en su totalidad a nuestros estados financieros, incluyendo las notas de los mismos y deberá leerse en conjunto. La información financiera seleccionada se presenta sobre una base consolidada y no necesariamente indica nuestra posición financiera o resultados en o para una fecha o periodos futuros.

al 31 de diciembre del 2018

	2017	2018	Var%
INGRESOS	\$ 542,030	\$ 589,517	↑ 8%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 542,030	\$ 589,517	↑ 8%
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	\$ 58,223	\$ 108,954	↑ 47%
GANANCIA BRUTA	\$ 483,807	\$ 480,563	↓ -1%
GASTOS	\$ 458,078	\$ 448,096	↓ -2%
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRAB. E IMPTO A LA RENTA	\$ 25,729	\$ 32,467	↑ 21%
GANANCIAS(PERDIDA) NETA DEL PERIODO	\$ 16,955	\$ 21,200	↑ 20%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$ 16,955	\$ 21,200	↑ 20%

al 31 de diciembre del 2018

	2017	2018	Var %
ACTIVO	\$ 257,365	\$ 293,948	↑ 12%
ACTIVO CORRIENTE	\$ 187,349	\$ 226,988	↑ 17%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 8,913	\$ 25,040	↑ 64%
ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 164,072	\$ 192,751	↑ 15%
INVENTARIOS	\$ 12,448	\$ 7,449	↓ -67%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 1,915	\$ 1,749	↓ -10%
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 70,016	\$ 66,960	↓ -5%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 70,016	\$ 66,960	↓ -5%

al 31 de diciembre del 2018

	2017	2018	Var %
PASIVO	\$ 158,298	\$ 197,068	↑ 20%
PASIVO CORRIENTE	\$ 154,773	\$ 177,083	↑ 13%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 51,766	\$ 47,742	↓ -8%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 21,957	\$ 43,791	↑ 50%
PROVISIONES	\$ 60,000	\$ 56,326	↓ -7%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 21,050	\$ 28,130	↑ 25%
OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ -	\$ -	↑ 0%
PASIVO NO CORRIENTE	\$ 3,524	\$ 19,984	↑ 82%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ -	\$ 58	↑ 100%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 3,524	\$ 19,926	↑ 82%
PATRIMONIO NETO	\$ 99,067	\$ 92,797	↓ -7%
CAPITAL	\$ 800	\$ 800	↑ 0%
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 800	\$ 800	↑ 0%
RESERVAS	\$ 715	\$ 715	↑ 0%
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 80,597	\$ 70,082	↓ -15%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 16,955	\$ 21,200	↑ 20%

VARIACIONES DE LOS COMPONENTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

al 31 de diciembre del 2018

	2017	2018	Var %
ACTIVO	257,364.54	289,865.04	↑ 11%
PASIVO	158,297.79	197,067.83	↑ 20%
PATRIMONIO NETO	99,066.75	92,797.21	↓ -7%
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRAB. E IMPTO A LA RENTA	25,728.99	32,466.68	↑ 21%
INGRESOS	542,030.16	589,516.68	↑ 8%
COSTOS	58,223.43	108,953.93	↑ 47%
GASTOS	458,077.74	448,096.07	↓ -2%

FACTORES DE RIESGO

DARTANI S.A., dentro de sus actividades de comercialización de productos agrícolas en estado natural no genera desechos de riesgo de impacto de contaminación ambiental, sin embargo, al no existir un estudio de este tipo se desconoce el nivel de impacto.

La Compañía no tiene registrado valores de provisión para indemnización de Pago, en caso de existir responsabilidad probable por litigios de naturaleza medio ambiental planteados por terceros.

INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

DARTANI S.A., Compañía Matriz, con domicilio es en la ciudad de Quito, parroquia de Guayllabamba provincia de Pichincha, su Registro Único de Contribuyentes es 1791942450001, y su objetivo social en la fabricación de abonos orgánicos.

Estrategia de Negocios

Se reconoce la importancia de acercarse a los consumidores finales, interpretando sus necesidades y capaces de ofrecerles el producto adecuado para la ocasión adecuada, con una óptima propuesta de valor. Para lograr lo anterior, se basa en el esfuerzo del desarrollo del valor de marca, expandiendo la capacidad de distribución, y mejorando la eficiencia de las operaciones.

La ejecución en la producción y distribución al aprovechar más eficientemente nuestra base de activos, el objetivo es crear valor económico, social y ambiental en los grupos de interés incluyendo a colaboradores, consumidores, accionistas ahora y en el futuro.

RESUMEN DE VOLUMEN DE VENTAS Y TRANSACCIONES

DARTANI S.A. mide el volumen de ventas totales en términos de transacciones, las características de los lugares donde opera DARTANI S.A. son muy diversas.

El volumen total de ventas aumentó en un 8% con respecto al ejercicio anterior

CUENTA	2,017	2,018
INGRESOS	542,030	589,517
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	542,030	589,517

Inventario y Compras

Este periodo se ha puesto especial énfasis en mejorar su desempeño operativo en el manejo de información para mejorar la administración de los inventarios, reducir los niveles promedio de inventario. Las decisiones de reposición de inventarios se llevan a cabo según las necesidades y en forma individual.

CUENTA	2,017	2,018
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	16,531	7,449
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	- 4,083	- 4,083

Tratamiento Fiscal

El siguiente resumen contiene una descripción del impuesto a la renta, pero no pretende ser una descripción de todas las posibles consideraciones fiscales que pudieran ser relevantes para la decisión de comprar

El impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente es reconocido en resultados, excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

CUENTA	2,017	2,018
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	1,729	1,584

DIVULGACIONES CUANTITATIVAS Y CUALITATIVAS SOBRE EL RIESGO DE MERCADO

Nuestras actividades de negocio requieren la tenencia o emisión de instrumentos financieros derivados que nos exponen a los riesgos de mercado relacionados a cambios en tasas de interés, tipos de cambio de moneda extranjera, riesgo de capital y el precio de la materia prima.

Riesgo de Tasa de Interés

El riesgo de tasa de interés existe principalmente con respecto a la deuda que se encuentra a

una tasa de interés amortizada

La deuda de corto y largo plazo, basada en el valor de descuento de flujos de efectivo contractuales, en los cuales la tasa de descuento es estimada usando tasas actualmente ofrecidas para una deuda con términos similares y vencimientos remanentes;

CUENTA	2,017	2,018
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	3,524	19,926

CONTROLES Y PROCEDIMIENTOS

Hemos evaluado, con la participación de gerencial, la efectividad del controles y procedimientos de revelación de la información al 31 de diciembre de 2018. Existen limitaciones inherentes de la efectividad de cualquiera de los sistemas de controles y procedimientos del sistema de revelación, incluyendo la posibilidad de un error humano y el evadir o anular los controles y procedimientos. Por lo tanto, aun controles y procedimientos de revelación efectivos sólo pueden proporcionar certeza razonable de lograr sus objetivos de control. Basados en la evaluación, se concluye que nuestros controles y procedimientos de revelación eran efectivos para proporcionar una certeza razonable de que la información

INFORME ANUAL DE LA ADMINISTRACIÓN DEL CONTROL INTERNO SOBRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Nuestros directivos son responsables en establecer y mantener un control interno adecuado sobre la información financiera, nuestro control interno sobre la información financiera es un proceso diseñado para proveer una seguridad razonable en cuanto a la confiabilidad la información financiera y la preparación de estados financieros para propósitos externos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno sobre la información financiera podría no prevenir o detectar los errores de información. Adicionalmente, proyecciones de cualquier evaluación de efectividad a periodos futuros, están sujetas al riesgo de que los controles puedan convertirse en inadecuados por cambios de condiciones o a que el grado de adherencia a políticas y procedimientos pueda verse deteriorado. Basados en la evaluación en el marco de "Control Interno — Marco Integrarse concluye que el control interno sobre la información financiera fue efectivo al 31 de diciembre de 2018.

DARTANI

Estados de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2018

Cifras expresadas en de dólares americanos

al 31 de diciembre del 2018			
	2017	2018	Var %
ACTIVO	\$ 257,365	\$ 293,948	↑ 12%
ACTIVO CORRIENTE	\$ 187,349	\$ 226,988	↑ 17%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 8,913	\$ 25,040	↑ 64%
CAJA BANCOS	\$ 8,913	\$ 25,040	↑ 64%
ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 164,072	\$ 192,751	↑ 15%
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 166,985	\$ 206,880	↑ 19%
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	\$ 166,985	\$ 206,880	↑ 19%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 11,216	\$ -	↑ 0%
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (14,128)	\$ (14,128)	↑ 0%
INVENTARIOS	\$ 12,448	\$ 7,449	↓ -67%
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	\$ 16,531	\$ 7,449	↓ -122%
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	\$ (4,083)	\$ (4,083)	↑ 0%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 1,915	\$ 1,749	↓ -10%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	\$ 1,915	\$ 1,749	↓ -10%
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 70,016	\$ 66,960	↓ -5%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 70,016	\$ 66,960	↓ -5%
TERRENOS	\$ 31,212	\$ 31,212	↑ 0%
EDIFICIOS	\$ 26,250	\$ 26,250	↑ 0%
MUEBLES Y ENSERES	\$ 4,257	\$ 4,257	↑ 0%
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 8,876	\$ 8,876	↑ 0%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 9,773	\$ 9,773	↑ 0%
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	\$ 182,638	\$ 182,638	↑ 0%
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1,630	\$ -	↑ 0%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (160,233)	\$ (161,659)	↑ 1%
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (34,387)	\$ (34,387)	↑ 0%

al 31 de diciembre del 2018

	2017	2018	Var %
PASIVO	\$ 158,298	\$ 197,068	↑ 20%
PASIVO CORRIENTE	\$ 154,773	\$ 177,083	↑ 13%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 51,766	\$ 47,742	↓ -8%
LOCALES	\$ 51,766	\$ 47,742	↓ -8%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 21,957	\$ 43,791	↑ 50%
LOCALES	\$ 21,957	\$ 43,791	↑ 50%
PROVISIONES	\$ 60,000	\$ 56,326	↓ -7%
LOCALES	\$ -	\$ 56,326	↑ 100%
DEL EXTERIOR	\$ 60,000	\$ -	↑ 0%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 21,050	\$ 28,130	↑ 25%
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 1,729	\$ 1,584	↓ -9%
CON EL IESS	\$ 3,525	\$ 4,233	↑ 17%
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 11,937	\$ 17,442	↑ 32%
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 3,859	\$ 4,870	↑ 21%
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	\$ -	\$ 1,095	↑ 100%
PASIVO NO CORRIENTE	\$ 3,524	\$ 19,984	↑ 82%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ -	\$ 58	↑ 100%
LOCALES	\$ -	\$ 58	↑ 100%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 3,524	\$ 19,926	↑ 82%
LOCALES	\$ 3,524	\$ 19,926	↑ 82%
PATRIMONIO NETO	\$ 99,067	\$ 92,797	↓ -7%
CAPITAL	\$ 800	\$ 800	↑ 0%
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 800	\$ 800	↑ 0%
RESERVAS	\$ 715	\$ 715	↑ 0%
RESERVA LEGAL	\$ 715	\$ 715	↑ 0%
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 80,597	\$ 70,082	↓ -15%
GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 42,041	\$ 31,526	↓ -33%
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ 38,556	\$ 38,556	↑ 0%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 16,955	\$ 21,200	↑ 20%
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 16,955	\$ 21,200	↑ 20%

DARTANI

Estados de Resultados

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018

Cifras expresadas en dólares

al 31 de diciembre del 2018				
	2017	2018	Var%	
INGRESOS	\$ 542,030	\$ 589,517	↑	8%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 542,030	\$ 589,517	↑	8%
VENTA DE BIENES	\$ 542,030	\$ 589,517	↑	8%
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	\$ 58,223	\$ 108,954	↑	47%
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 58,223	\$ 108,954	↑	47%
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	\$ 58,223	\$ 108,954	↑	47%
GANANCIA BRUTA	\$ 483,807	\$ 480,563	↓	-1%
GASTOS	\$ 458,078	\$ 448,096	↓	-2%
GASTOS DE VENTA	\$ 451,172	\$ 448,096	↓	-1%
OTROS GASTOS	\$ 451,172	\$ 448,096	↓	-1%
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRAB. E IMPTO A LA RENTA	\$ 25,729	\$ 32,467	↑	21%
participacion trabajadores	\$ 3,859	\$ 4,870	↑	21%
RESULTADO DEL EJERCICIO antes de impuestos (IR)	\$ 21,870	\$ 27,597	↑	21%
impuesto a la renta	\$ 4,915	\$ 6,396	↑	23%
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	\$ 16,955	\$ 21,200	↑	20%
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	\$ 16,955	\$ 21,200	↑	20%
GANANCIAS(PERDIDA) NETA DEL PERIODO	\$ 16,955	\$ 21,200	↑	20%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$ 16,955	\$ 21,200	↑	20%

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a estos estados financieros.

Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado separado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

Instrumentos Financieros

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar en la fecha en la cual se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la cual la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento, dichos valores no pueden sobrepasar el 10% del monto a cobrar, para lo cual se hace mucho énfasis en las acciones de cobro para no sobrepasar los porcentajes adoptados.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la cual se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía por más de cinco años y se haya ejercido todas las acciones de cobro sin resultados, se reconoce como un activo o pasivo separado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado separado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Los activos financieros no derivados que tiene la Compañía son las cuentas por cobrar son

CUENTA	2,017	2,018
ACTIVOS FINANCIEROS	164,072	192,751
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	166,985	206,880

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las cuentas por cobrar se componen de deudores comerciales, relacionados y otras cuentas por cobrar.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del porte 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. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

CUENTA	2,017	2,018
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	- 14,128	- 14,128

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos.

CUENTA	2,017	2,018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8,913	25,040
CAJA BANCOS	8,913	25,040

Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

CUENTA	2,017	2,018
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	16,531	7,449
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	- 4,083	- 4,083

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo menos su depreciación, excepto por ciertas propiedades que fueron revaluadas y consideradas como costo atribuido de acuerdo a lo permitido por la NIIF 1.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y de ser el caso, la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Las partidas de propiedades y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro cuando este sea significativo a la toma de decisiones.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente: (i) el costo de los materiales y la mano de obra directa; (ii) cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto; (iii) cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de dismantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados; y (iv) los costos por préstamos capitalizados.

Los programas de computación adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de los respectivos equipos.

Cuando partes significativas de una partida de propiedades y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Cualquier ganancia o pérdida de la disposición de un elemento de propiedades y equipos, calculada como la diferencia entre el producto obtenido de la disposición y el valor en libros del elemento, se reconoce en resultados.

CUENTA	2,017	2,018
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	70,016	66,960
TERRENOS	31,212	31,212
EDIFICIOS	26,250	26,250
MUEBLES Y ENSERES	4,257	4,257
MAQUINARIA Y EQUIPO	8,876	8,876
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9,773	9,773
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	182,638	182,638
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,630	-

Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedades y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en

resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las propiedades y equipos. Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Los elementos de propiedades y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

CUENTA	2,017	2,018
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 160,233	- 161,659
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 34,387	- 34,387

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios	50
Maquinaria y equipo	10-15
Muebles y enseres	12
Vehículos	5-8
Equipo de computación	5-7

Pasivos Financieros no Derivados

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en la cual se originan. Todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte de

las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La Compañía tiene los siguientes otros pasivos financieros: préstamos y obligaciones financieras, cuentas por pagar y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

CUENTA	2,017	2,018
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	51,766	47,742

Capital Social

Las acciones ordinarias son clasificadas como patrimonio al 31 de diciembre del 2.018, el capital social de DARTANI S.A. está integrado por \$ 800 USD

Provisiones y Contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado separado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para pagar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

Reconocimiento de Ingresos Ordinarios

Los ingresos provenientes de la venta de productos en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, es probable la recuperación de la consideración

adeudada, los costos asociados y las posibles devoluciones de los bienes vendidos y el monto del ingreso puede ser medido de manera fiable. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, para ventas dentro de la jurisdicción de la Compañía, la transferencia generalmente ocurre cuando el producto o servicio es recibido en las instalaciones de los clientes.

Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce como gasto cuando el desembolso es efectuado o cuando este ha sido consumido en el transcurso de sus actividades ordinarias.

DICTAMEN FINAL

En opinión del Comisario de DARTANI S.A., y con base en la actuación cumplida durante el año 2018, los asuntos claves para asegurar transparencia y eficiencia en la gestión corporativa, son los siguientes:

- Visión compartida sobre los lineamientos y políticas recibidas del Accionista.
- Definición de criterios guía con énfasis en el control interno, para el cumplimiento de estrategias, objetivos, metas y tareas, tanto a nivel operacional como administrativo, manteniendo el debido cuidado sobre el cumplimiento de los mismos, particularmente en el caso de las contrataciones y el cumplimiento de sus obligaciones. Esta acción es un factor determinante para superar ineficiencias y optimar costos y gastos de manera sostenida e integral.
- Control efectivo sobre los procesos de medición, balance y fiscalización de los químicos para asegurar la independencia y adecuado reporte a los organismos de Coordinación y control, encargada de las mediciones y el correcto uso.
- Evaluación de los ajustes estratégicos necesarios en los negocios, con inclusión de nuevos clientes

- Revisión de la equidad en el tratamiento de la carga fiscal de DARTANI S.A. con el Estado, lo cual implica el estudio de la razonabilidad de las actuales tasas impositivas y niveles de pagos de conceptos de impuesto sobre la renta, entre otros. haciendo uso de los créditos tributarios mantenidos durante el ejercicio.

Muchos de los asuntos claves referidos anteriormente, han sido objeto de informes, presentaciones, debates en Asamblea de Accionistas de DARTANI S.A.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Mantener los procesos de contratación e impartir instrucciones sobre los procedimientos de eficiencia en la administración y la gestión
- Actualizar los procesos de control interno de DARTANI S.A.
- Vigilar el cumplimiento de la política de endeudamiento y asegurar que la producción incremental financie los pagos
- Continuar los esfuerzos por optimar costos y gastos de operaciones de DARTANI S.A.

Quito DM, 14 de abril de 2018



Cesar Jaramillo V.
Comisario de DARTANI S.A.
CI. 171122565

Fin del documento