DARTANI S.A.

INFORME DE COMISARIO

Ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2019

QUITO DM. 13 DE MARZO DEL 2020

INFORME DEL COMISARIO DE DARTANI S.A.

A La Asamblea de SOCIOS
DARTANI S.A.

INTRODUCCIÓN

En mi condición de Comisario Principal de DARTANI S.A., para el período anual que finalizó el 31 de diciembre de 2019, y 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, he preparado y presento el siguiente Informe Anual para el período citado, a la Primera Asamblea Ordinaria de Accionistas 2019 de DATARNI 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.

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, con el objeto de establecer la oportuna atención a las observaciones y recomendaciones identificadas.

Alcance del trabajo del comisario

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 la junta; 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 2019 finalizado.

En la evaluación de los Estados Financieros de DARTANI S.A., expresados en dólares estadounidenses por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, No auditados; su situación financiera a la fecha antes mencionada se encuentra de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). de ahí la responsabilidad de proveer una opinión, no separada de los "Asuntos Claves" que se presentan a continuación:

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (Niif - PYMES), las cuales requieren que la Gerencia efectúa ciertas estimaciones, que afectan las cifras presentadas como activos y pasivos. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a la depreciación de propiedad y equipo y el pasivo por impuesto a la renta. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones realizadas son adecuadas de acuerdo con las circunstancias.

Bases de Medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía, 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.

Uso de Estimados y Juicios

La preparación de estados financieros separados de acuerdo con lo previsto en las NIIF - PYMES requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos en caso de que dichos valores afecten la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Mas cuando los resultados pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

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

Cuentas por Cobrar

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.

CLIENTES NO RELACIONADOS (CUENTAS POR COBRAR)	196.009,01
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	196.009,01

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya se 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.

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-14.128,39
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-14.128,39

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

BANCO PICHINCHA CTA 3190542504	-2.549,80
BANCO PICHINCHA AHORROS	471,92
BANCOS	-2.077,88

Los saldos negativos son por sobregiros que se ajustaran el próximo año

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.

VALOR NETO DE REALIZACION	-4.082,74
INVENTARIO PROD TERM EN ALMACEN TERCEROS	13.805,59

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 elemente 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 desmantelar 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.

Costos Posteriores

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedades y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

TERRENO 1	31.212,00
EDIFICIO 1	26.250,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	8.875,70
MUEBLES Y ENSERES	4.257,24
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.773,00
VEHICULOS	182.638,14

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:

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

DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA	-6.044,22
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	-3.604,98
DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION	-7.963,87
DEPRECIACION EDIFICIOS	-10.609,86
DEPRECIACION VEHICULOS	-134.749,02
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-162.971,95
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-34.387,00

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.

CXP PROVEEDORES NACIONALES	20.788,35
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	406,81
TARJETA EMPRESARIAL VISA	54,39
TARJETA EMPRESARIAL DINERS	1.405,67

BANCOS NACIONALES	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.380,98

PROVISIONES 67.139,05

Capital Social

Las acciones ordinarias son clasificadas como patrimonio al 31 de diciembre del 2.019, el capital social de DARTANI S.A. está integrado por $ 800 USD

MIRIAM BECERRA 780,00 USD
LUCIA BECERRA 20,00 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.

Costos Financieros

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos. Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Impuesto a la Renta

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.

POLÍTICA MEDIO AMBIENTAL

DARTANI S.A., dentro de sus actividades de comercialización de productos agrícolas en estado natural genera desechos que tienen un cierto 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.

En opinión del Comisario de DARTANI S.A., y con base en la actuación cumplida durante el año 2019, los asuntos claves para asegurar transparencia y eficiencia en la gestión corporativa, son los siguientes:

VEROTUS
Constructores contables tributarios

- 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 estos, 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.

Los Estados Financieros de DARTANI S.A., para el período anual que finalizó el 31 de diciembre de 2019, presenta los resultados obtenidos sobre la información y observaciones de la actuación, y los aspectos significativos de la gestión cumplida de DARTANI S.A., a saber:

- Estado de resultados
- Estado de Posición Financieros
- Estado de flujo de Efectivo
- Variación del patrimonio
- Notas Explicativas

RESULTADOS FINANCIEROS

En este enunciado se muestran los resultados de la información financiera, la cual se resume el resultado de la ejecución de DARTANI S.A.,

SERVICIOS Y PRODUCTOS	**1.139.350,56**	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	**193,80**	
COSTO DE VENTAS	**201.065,18**	
UTILIDAD EN VENTAS		**938.091,58**
GASTOS DE VENTA	**654.131,78**	
ADMINISTRATIVOS	**207.482,56**	
GASTOS FINANCIEROS	**11.010,67**	
ORI	**11266,32**	
RESULTADOS 2019		**54.200,25**

INFORMACIÓN FINANCIERA

Los Estados Financieros Consolidados de DARTANI S.A., al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, comprenden los estados financieros y contienen:

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
BANCOS	-2.077,88
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	196.009,01
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-14.128,39
VALOR NETO DE REALIZACION	-4.082,74
INVENTARIO PROD TERM ALMACEN TERCERO	13.805,59
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	8.244,63
ACTIVO NO CORRIENTE	
TERRENOS	31.212,00
EDIFICIOS	26.250,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	8.875,70
MUEBLES Y ENSERES	4.257,24
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.773,00
VEHICULOS	182.638,14
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-162.971,95
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-34.387,00

PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Cxp NACIONALES	-22.655,22
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-6.380,98
OTROS PASIVOS CORRIENTES	-1.069,70
PROVISIONES LOCALES	-67.139,05
IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS	-307,80
RETENCIONES EN LA FUENTE IVA	-457,02
RETENCIONES EN LA FUENTE IMPUESTO A LA RENTA	-286,12
POR BENEFICIOS DE LEY	-20.474,18
CON EL IESS	-5.305,14
PASIVO NO CORRIENTE	
LOCALES	-13.545,04
PATRIMONIO	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	-800,00
RESERVA LEGAL	-715,24
GANANCIAS ACUMULADAS	-91.281,97
PERDIDAS ACUMULADAS	21.200,36
GANANCIA NETA DEL PERIODO	**-54.200,25**

Conclusiones y Recomendaciones

- Mejorar el seguimiento relacionado con los procesos de contratación e impartir instrucciones sobre los procedimientos a seguir para asegurar la mayor eficiencia en la administración y la gestión
- Mantener seguimiento sobre las mejoras al control interno de DARTANI S.A.
- Mantener vigilancia sobre 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.

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

Fin del documento