

DINGROUP CÍA. LTDA.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE
2017 Y 2016**

ÍNDICE

CONTENIDO	Página
Siglas y abreviaturas utilizadas	
INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	
Dictamen profesional de los Auditores Independientes	3
Estados de situación financiera	4
Estados de resultados	5
Estados de cambios en el patrimonio	6
Estados de flujos de efectivo	7
Notas explicativas a los estados financieros	9 en adelante

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS

CONTENIDO	SIGNIFICADO
La Compañía	Dingroup Cía. Ltda.
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IASC	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al valor agregado
IRF	Impuesto retenido en la fuente
IR	Impuesto a la renta
Nº	Número
NCI	Normas de control interno
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	Pequeñas y medianas entidades
RO	Registro oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólares de los Estados Unidos de América



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 05 de Abril de 2018

A la Junta General de Socios de:

DINGROUP CÍA. LTDA.

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión modificada con salvedades

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **DINGROUP CÍA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, que comprenden, estado de situación financiera, estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, de flujo de efectivo, por el año terminado en esa fecha, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, a excepción de los efectos de la materia descrita en la sección de Fundamentos de la Opinión Modificada con Salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos expresan la imagen fiel en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **DINGROUP CÍA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión modificada con salvedades

No hemos podido confirmar la razonabilidad de la cuenta "clientes no relacionados" por el valor de USD 577.880 y de la cuenta "otras cuentas x cobrar no relacionados" por el valor de USD 100.030, puesto que ninguno de los clientes han dado respuesta a nuestra solicitud de confirmación, hasta la fecha de emisión del presente informe.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de La Compañía de acuerdo con el código de ética y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Administración de La Compañía por los estados financieros

La administración de La Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES y de los controles internos que considere relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error.

Fernando de Aragón y Padre Valverde, Edificio Girasol, Oficina 3L planta baja. Telf. 2-883956 www.nexoauditores.com info@nexoauditores.com Cuenca Ecuador



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de La Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, asuntos relacionados de la contabilidad. A menos que la administración tenga la intención de liquidar a La Compañía o de cesar sus operaciones.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de información financiera de La Compañía.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error; y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de La Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de supuesto de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada.

Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que La Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha. *te*



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las notas a éstos, que representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logre una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de La Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y por lo tanto son los asuntos claves de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de La Compañía, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2017, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias". Según lo establece la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 31 de Julio de 2018.

De igual forma, se emitirá por separado La Comunicación de Deficiencias en el Control Interno. *"Este informe deberá llegar a la compañía auditada y a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en un plazo no mayor de cuarenta y cinco días después de la fecha del dictamen"*. Según lo establece la resolución N° SCVS-INC-DNCDN-2016-011 de la Superintendencia de Compañías.

Nexoauditores Nexaudit Cía. Ltda.

SC.- RNAE N° 942.

Ing Com. Saúl Vázquez León, MCF
SOCIO
Registro Nacional No.28990

DINGROUP CÍA. LTDA.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2	175.712	48.281
Activos financieros (neto)	3	663.695	588.727
Inventarios	4	193.428	220.480
Servicios y otros pagos anticipados		993	7.697
Activos por impuestos corrientes		16.404	10.607
Otros activos corrientes		3.459	6.919
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad planta y equipo (neto)	5	319.118	338.131
Activos intangibles	6	<u>49.134</u>	<u>49.134</u>
TOTAL ACTIVO		<u>1.421.944</u>	<u>1.269.975</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar		7.087	2.171
Obligaciones con instituciones financieras	7	403.959	463.749
Cuentas por pagar diversas relacionadas	8	509.209	484.209
Otras obligaciones corrientes	9	85.287	27.062
Anticipo de clientes		967	607
Otros pasivos corrientes		<u>15.671</u>	<u>17.629</u>
TOTAL PASIVOS		1.022.180	995.427
PATRIMONIO			
Capital	10	13.034	13.034
Aportes futuras capitalizaciones		287.966	287.966
Resultados acumuladas	11	(26.452)	(4.893)
Resultado del ejercicio		<u>125.216</u>	<u>(21.559)</u>
TOTAL PATRIMONIO		399.764	274.548
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1.421.944</u>	<u>1.269.975</u>


Sr. Juan Carlos Cabrera
Gerente General


CBA Nancy Tola Falconí
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

DINGROUP CÍA. LTDA.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ventas (netas)	12	1.263.666	785.819
Costo de ventas		<u>(765.604)</u>	<u>(566.177)</u>
Utilidad bruta en ventas		498.062	219.642
Gastos de ventas	13	(113.894)	(109.223)
Gastos de administración	14	(167.075)	(165.701)
Gastos financieros		(20.376)	(9.562)
Gastos no operacionales		(15.331)	(7.967)
Otros ingresos no operativos		<u>10.610</u>	<u>51.264</u>
Utilidad antes de impuestos		191.995	(21.547)
15% Participación laboral	15	(28.799)	-
22% Impuesto a la renta	15	<u>(37.980)</u>	<u>(12)</u>
Resultado del ejercicio		<u>125.216</u>	<u>(21.559)</u>



Sr. Juan Carlos Cabrera
Gerente General

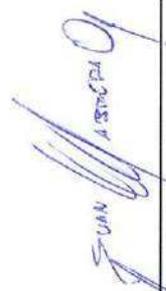


CBA. Nancy Tola Falconí
Contadora

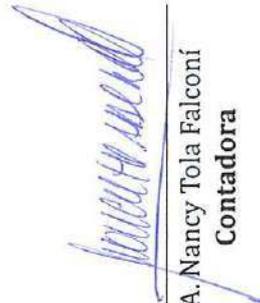
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

DINGROUP CÍA. LTDA.**ESTADOS DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	Capital	Aportes fut. capitalización	Resultados acumulados	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 01 de Enero del 20156	13.034	238.948	(5.297)	2.279	248.964
Ajustes				(1.876)	(1.876)
Aporte de socios		49.018			49.018
Transferencia			403	(403)	-
Utilidad del ejercicio				(21.559)	(21.559)
Saldo inicial al 31 Diciembre del 2016	13.034	287.966	(4.894)	(21.559)	274.548
Otros cambios				21.559	21.559
Transferencia			(21.559)		(21.559)
Utilidad del ejercicio				125.216	125.216
Saldo final al 31 Diciembre del 2017	13.034	287.966	(26.453)	125.216	399.764



Sr. Juan Carlos Cabrera
Gerente General



CBA. Nancy Tola Falconi
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

DINGROUP CÍA. LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

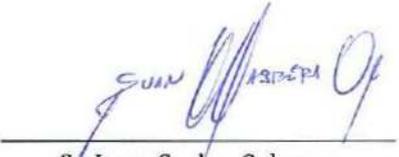
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	127.431	14.496
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	332.221	(67.791)
Clases de cobros por actividades de operación	1.196.412	775.218
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.194.230	733.888
Otros cobros por actividades de operación	2.182	41.330
Clases de pagos por actividades de operación	(843.803)	(831.584)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(566.033)	(694.745)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(263.523)	(136.826)
Otros pagos por actividades de operación	(14.247)	(12)
Intereses pagados	(20.376)	(9.562)
Impuestos a las ganancias pagados	(12)	(1.864)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	38.182
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-	(33.465)
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	-	71.647
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(204.790)	44.105
Financiación por préstamos a largo plazo	-	177.112
Pagos de préstamos	(204.790)	(133.007)
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	127.431	14.496
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	<u>48.281</u>	<u>33.785</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>175.712</u>	<u>48.281</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

DINGROUP CÍA. LTDA.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE
 OPERACIÓN
 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	191.995	(21.547)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(42.329)	23.293
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	19.013	22.338
Ajustes por gastos en provisiones	5.437	967
Ajustes por gasto de impuesto a la renta	(37.980)	(12)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(28.799)	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	182.555	(69.537)
Incremento en cuentas por cobrar clientes	(80.405)	(65.793)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	6.703	-
Incremento en otras cuentas por cobrar	-	(33.054)
Incremento en inventarios	27.051	(10.447)
Disminución en otros activos	(2.337)	22.348
Disminución) en cuentas por pagar comerciales	172.520	(5.104)
Incremento en otras cuentas por pagar	36.880	12.770
Incremento en beneficios empleados	21.783	9.743
Variación en otros pasivos	<u>360</u>	-
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	<u>332.221</u>	<u>(67.791)</u>


 Sr. Juan Carlos Cabrera
 Gerente General


 CBA. Nancy Tola Falconí
 Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

DINGROUP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****1. INFORMACIÓN GENERAL**

DINGROUP CÍA. LTDA.- Fue constituida según escritura pública el 18 de Febrero del 2013, con resolución de la Superintendencia de Compañías N° 145, con fecha 21 de Febrero de 2013 e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de Febrero del 2013, bajo el número 123, en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay.

La última reforma a los estatutos se la realizó para aumentar el capital en USD 12.634, quedando un capital social total de la compañía en USD 13.034, según escritura pública el 22 de Julio del 2014, e inscrita en el Registro Mercantil el 04 de Agosto de 2014, bajo el N° 572.

El objeto social de La Compañía es la elaboración, fabricación, transformación, modificación, diseño o creación de todo tipo de artículos plásticos, de cuero o sintéticos y afines. Fabricación de sustancias y productos químicos. Fabricación de plásticos en formas primarias: polímeros, incluidos los polímeros de etileno, propileno, estireno, cloruro de vinilo, acetato de vinilo y acrílicos; poliamidas, resinas fenólicas y epoxídicas y poliuretanos, resinas alquídicas y resinas de poliéster y poliésteres, siliconas, intercambiadores de iones basados en polímeros.

El domicilio principal de La Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, en la calle Lorenzo Piedra N° 4-25 y Remigio Crespo.

1.1. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

Los principios y políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

Bases de preparación de los estados financieros.- Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con:

- NIIF para PYMES. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado.
- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.
- Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2017 han sido emitidos de manera preliminar con la autorización de la Gerencia de La Compañía, para posteriormente ser puestos a consideración de la Junta General de Socios, para su aprobación definitiva.

Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

DINGROUP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

La Compañía clasifica el resto de sus pasivos como no corrientes.

Moneda Funcional

La moneda funcional de La Compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El Índice de Precios al Consumidor (IPC), es un indicador económico que mide la evolución del nivel general de precios correspondiente al conjunto de artículos (bienes y servicios) de consumo, adquiridos por los hogares del área urbana del país. Su proceso de construcción prioriza fines de seguimiento macroeconómico y no microeconómicos de bienestar. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, determinó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos tres años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	(0,20%)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

Partes relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador; en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

1.2. NOTAS ESPECÍFICAS QUE SUSTENTAN LAS CUENTAS CONTABLES PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e 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.

Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad.

Al 31 de Diciembre de 2017, La Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de préstamos y cuentas por cobrar, cuyas características se explican seguidamente:

Cuentas por cobrar clientes: Se reconocerán inicialmente al costo. Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de productos realizadas en el curso normal de operaciones. No generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

Deterioro de cuentas por cobrar.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una estimación, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. La

DINGROUP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, realiza la estimación para el deterioro de las cuentas por cobrar, anualmente.

Inventarios

Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

El costo se determina por el método promedio.

El costo de los inventarios de mercaderías comprende los costos de compra local y otros costos directos tales como los impuestos no recuperables (aranceles de importación e impuesto a la salida de divisas), deducidos los descuentos en compras.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a trabajadores y proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Registra los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como las retenciones que le han efectuado por concepto de impuesto a la renta y anticipos pagados del año que se declara.

Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de La Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal del 22%.

Propiedades, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

- Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas se miden inicialmente por su costo de adquisición.
- Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período producidos.
- Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades, maquinaria y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

A continuación se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Item	Vida útil en años	Deprec. %
Naves, aeronaves, barcasas y similares		
Muebles y enseres	10	10
Maquinaria y equipo	10	10
Equipo de computación	10	10
Otros activos	10	10

DINGROUP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación financiera, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipo.

Revaluación.- Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

Retiro o venta de propiedades, maquinaria y equipo.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, maquinaria y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Pasivos financieros a corto plazo**Cuentas y documentos por pagar**

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, registradas a su valor nominal.

Obligaciones con instituciones financieras

En esta cuenta se registran las obligaciones con instituciones financieras, por préstamos y pagos con tarjetas de crédito, con plazos de vencimiento corriente y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas de interés.

Cuentas por pagar a partes relacionadas

Corresponden a obligaciones por financiamientos por préstamos recibidos. Se registran como préstamos recibidos de sus relacionados, a su valor inicial ya que no devengan intereses y se liquidan en el corto y largo plazo, (sin embargo La Compañía, aplica su política interna contable y registra la cuenta únicamente en el corto plazo).

Provisiones.- Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- (a) La entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- (b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

(c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.
De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la entidad no debe reconocer la provisión.

Provisión para jubilación patronal y desahucio

Se establece en base al estudio actuarial realizado anualmente al cierre del período contable, el incremento de las reservas es registrado con cargo a resultado del año.
Para el presente período La Compañía no ha contratado dicho estudio actuarial, considerando que la empresa es nueva en consecuencia los resultados del mismo han sido estimados como inmateriales por parte de la administración.

Ganancias acumuladas

Contiene las utilidades netas acumuladas, de períodos anteriores.

Pérdidas acumuladas

Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de socios.

Reconocimiento de ingresos

La entidad contabilizará un contrato con un cliente que queda dentro del alcance de esta Norma sólo cuando se cumplan todos los criterios siguientes:

- las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones;
- la entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- la entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- el contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato); y
- es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente. Para evaluar si es probable la recaudación del importe de la contraprestación, una entidad considerará sólo la capacidad del cliente y la intención que tenga de pagar esa contraprestación a su vencimiento. El importe de la contraprestación al que la entidad tendrá derecho puede ser menor que el precio establecido en el contrato si la contraprestación es variable, porque la entidad puede ofrecer al cliente una reducción de precio.

Costos y gastos

Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

Impuesto a las ganancias.- Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas La Compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable, e impuesto a la renta considerando las disposiciones tributarias vigentes.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para los años 2017 y 2016, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo. Adicionalmente la empresa se acoge al beneficio tributario de no determinar el anticipo por ser empresa nueva.

1.3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

- **Estimaciones para deterioro de cartera.**- En base al estudio de morosidad de cartera, como se encuentra definido en las políticas contables.
- **Estimación de vida útil de los activos de propiedad, planta y equipo.**- La estimación de la vida útil y valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en las políticas contables.

1.4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgos financieros.- La Compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, de liquidez y de operación. Estos riesgos son evaluados en términos de probabilidades de ocurrencia e impacto para ser mitigados con mecanismos de acuerdo a su naturaleza.

- **Riesgos de mercado nacional.**- Los principales riesgos a los que está expuesta la compañía en el mercado, son la reducción de demanda y exposición a las variaciones de precio. La empresa ha estado trabajando para mitigar estos riesgos mediante la diversificación de sus clientes, incremento de sus líneas de comercialización.
- **Riesgo de liquidez.**- las principales fuentes de liquidez de la compañía, son los flujos de efectivo, proveniente de sus actividades comerciales y préstamos bancarios. Para administrar la liquidez de corto plazo, La Compañía utiliza flujos de caja los cuales son ajustados y monitoreados constantemente por la Administración, con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento en sus proveedores o instituciones financieras.
- **Riesgo de capital.**- El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio como una base que permita cumplir metas importantes como son: La rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a la calidad de sus productos y a las alianzas comerciales estratégicas, para lograr la permanencia en el tiempo.
- **Riesgo de tasa de interés.**- Existe una baja volatilidad de las tasas en el mercado ecuatoriano, según lo publica el Banco Central:

DINGROUP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

1. TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES			
Tasas Referenciales		Tasas Máximas	
Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento:	% anual	Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento:	% anual
Productivo Corporativo	7.75	Productivo Corporativo	9.33
Productivo Empresarial	8.92	Productivo Empresarial	10.21
Productivo PYMES	10.80	Productivo PYMES	11.83
Comercial Ordinario	7.99	Comercial Ordinario	11.83
Comercial Prioritario Corporativo	7.83	Comercial Prioritario Corporativo	9.33
Comercial Prioritario Empresarial	9.89	Comercial Prioritario Empresarial	10.21
Comercial Prioritario PYMES	10.58	Comercial Prioritario PYMES	11.83
Consumo Ordinario	16.70	Consumo Ordinario	17.30
Consumo Prioritario	16.48	Consumo Prioritario	17.30
Educativo	9.49	Educativo	9.50
Inmobiliario	10.52	Inmobiliario	11.33
Vivienda de Interés Público	4.98	Vivienda de Interés Público	4.99
Microcrédito Minorista	27.43	Microcrédito Minorista	30.50
Microcrédito de Acumulación Simple	24.65	Microcrédito de Acumulación Simple	27.50
Microcrédito de Acumulación Ampliada	21.07	Microcrédito de Acumulación Ampliada	25.50
Inversión Pública	8.05	Inversión Pública	9.33

- **Riesgo de crédito.**- Surge de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y las transacciones comprometidas. Respecto a la exposición de crédito a los clientes, el departamento de crédito mantiene políticas, manuales y herramientas tecnológicas en la concesión de cupos de crédito, que minimizan los riesgos de recuperación de crédito.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente, con las entidades detalladas. La calificación de riesgo es tomada de la publicación realizada en la página virtual de la Superintendencia de Bancos:

Entidad financiera	2017	2016
Banco Bolivariano S.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-
Banco Pichincha C.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-
Banco de la Producción Produbanco S.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-

2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre, el saldo de la cuenta está compuesto como sigue:

	2017	2016
Caja	2.385	444
Banco Pichincha C.A.	153.661	46.973
Banco Produbanco S.A.	322	322
Banco Bolivariano S.A.	18.345	542
Banco Bolivariano S.A.	<u>1.000</u>	=
Total	<u>175.712</u>	<u>48.281</u>

DINGROUP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****3. ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de Diciembre, los saldos se presentan como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Clientes (1)	577.880	530.537
Otras cuentas por cobrar	100.030	66.968
Deterioro de cuentas incobrables (2)	<u>(14.215)</u>	<u>(8.778)</u>
Total	<u>663.695</u>	<u>588.727</u>

(1) Al 31 de Diciembre, los saldos por fechas de vencimiento, quedan de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cartera por vencer	481.405	470.892
Cartera vencida de 91 a 180 días	40.299	25.146
Cartera vencida de 181 a 280 días	26.009	7.598
Cartera vencida de 281 a 360 días	916	1.713
Cartera vencida más de 360 días	<u>29.251</u>	<u>25.188</u>
Total	<u>577.880</u>	<u>530.537</u>

(2) Al 31 de Diciembre se presentan los siguientes movimientos:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo inicial al 31 de Diciembre	8.778	7.811
Deterioro estimado	<u>5.437</u>	<u>967</u>
Saldo final al 31 de Diciembre	<u>14.215</u>	<u>8.778</u>

4. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre, estaban conformados como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inventario de materia prima	103.657	139.658
Inventario de productos en proceso	-	2.662
Inventario de suministros y materiales	8.528	10.539
Inventario de herramientas	-	5.018
Inventario de productos terminados	69.023	40.705
Mercadería en tránsito	-	12.156
Inventarios repuestos y herramientas	<u>12.221</u>	<u>9.742</u>
Total	<u>193.428</u>	<u>220.480</u>

DINGROUP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de Diciembre los movimientos de activos fueron los siguientes:

	Saldo inicial 31 Dic 2016	Adiciones	Saldo final 31 Dic 2017
Muebles y enseres	2.650		2.650
Maquinaria y equipo	363.367		363.367
Equipo de computación	2.133		2.133
Otros activos	3.667		3.667
Subtotal	371.816	-	371.817
Depreciación acumulada	(33.685)	(19.014)	(52.699)
Total	<u>338.131</u>	<u>(19.014)</u>	<u>319.118</u>

6. ACTIVOS INTANGIBLES

Durante el presente período no se registra movimiento en esta cuenta, se presenta de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Marca Passerina	116	116
Distribución de marca Kolosh (*)	<u>49.018</u>	<u>49.018</u>
Total	<u>49.134</u>	<u>49.134</u>

(*) Según acta de junta universal extraordinaria con fecha 11 de Enero de 2016, los socios resuelven aceptar el aporte a futuras capitalizaciones por el valor de USD 49.018.

7. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre, se presentan cartas de crédito con el Banco Pichincha C.A., los mismos que están garantizados con documentos Stand-By, por el valor de USD 169.718:

Entidad	Operc. N°	Inicio	Vencdo.	2017	% int.
Banco Pichincha C.A. TC	Consumo	2017	2018	786	8,95
Banco Pichincha C.A. Panamá		21/06/2016	03/06/2019	145.000	4,75
Banco Pichincha C.A. cartas de crédito	32181401	2017/10/23	2018/03/06	163.201	Contingente
Banco Pichincha C.A. cartas de crédito	32181402	23/10/2017	06/03/2018	11.622	Contingente
Banco Pichincha C.A. cartas de crédito	32181403	24/10/2017	06/03/2018	64.149	Contingente
Banco Pichincha C.A. cartas de crédito	32181501	29/11/2017	30/04/2018	19.201	Contingente
Total				<u>403.959</u>	

DINGROUP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Entidad	Operc. N°	Inicio	Vencto.	% int.	2016	Garantías
Banco Pichincha C.A. Visa TC	1771978	30-11-16	19-12-16	8,95	4.763	Firmas
Banco Pichincha C.A. Panamá		21/06/2016	03/06/2019	4,75	155.000	Firmas
Banco Pichincha C.A. Panamá		07/11/2016	07/11/2018	5,00	140.000	Firmas
Banco Pichincha C.A.	32172701	09/11/2016	05/04/2017		46.473	Cartas créd
Banco Pichincha C.A.	32172702	09/11/2016	10/04/2017		52.189	Cartas créd
Banco Pichincha C.A.	32172703	11/11/2016	19/04/2017		65.324	Cartas créd
Total					463.749	

8. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADOS

Al 31 de Diciembre, se presentan las siguientes obligaciones con relacionados, las mismas que tienen como fecha de concesión de los préstamos el 30 de Diciembre de 2016, no devengan intereses y tienen pagarés a la orden como garantía.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Fernando Ordoñez Fajardo	233.070	208.070
Diana Vivar Barrera	223.039	223.039
Sebastián Ordoñez Vivar	4.600	4.600
Julio Ordoñez Ordoñez	<u>48.500</u>	<u>48.500</u>
Total	<u>509.209</u>	<u>484.209</u>

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre, los principales saldos se presentan como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Con la administración tributaria	13.945	14.663
Impuesto a la renta del ejercicio	28.799	12
15% participación a trabajadores	37.980	-
Con el IESS	1.825	2.643
Beneficios sociales por pagar (*)	<u>2.738</u>	<u>9.743</u>
Total	<u>85.287</u>	<u>27.062</u>

(*) El movimiento de los beneficios sociales durante el período ha sido como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo inicial al 31 de Diciembre	9.743	-
Pagos	(26.898)	(8.950)
Provisiones	<u>19.893</u>	<u>18.693</u>
Saldo final al 31 de Diciembre	<u>2.738</u>	<u>9.743</u>

DINGROUP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****10. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre el capital social de La compañía es de USD 13.034, cada participación tiene el valor nominal de USD. 1,00; dicho capital se encuentra distribuido de la siguiente manera:

Socios	Capital	% de participación
Carpio Orellana Enrique Vinicio	3.906	29,97%
Carpio Vega David Andrés	4	0,03%
Ordoñez Fajardo Julio Fernando	9.120	69,97%
Ordoñez Vivar Sebastián Fernando	4	0,03%
Total	<u>13.034</u>	<u>100,00%</u>

11. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de Diciembre están conformados como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ganancias acumuladas	1.237	1.238
Pérdidas acumuladas	(27.690)	(6.131)
Total	<u>(26.452)</u>	<u>(4.893)</u>

12. VENTAS

Al 31 de Diciembre están conformados de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ventas tarifa 12%	1.318.579	839.600
Ventas tarifa 0%	-	284
Descuentos en ventas	(19.087)	(12.453)
Devoluciones en ventas	(35.826)	(41.611)
Total	<u>1.263.666</u>	<u>785.819</u>

13. GASTOS DE VENTAS

Al 31 de Diciembre están conformados como sigue:

DINGROUP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	15.043	15.013
Aportes a la seguridad social	4.693	2.940
Gastos de planes de beneficios a empleados	11.988	9.117
Mantenimiento y reparaciones	7.542	7.918
Comisiones	23.586	12.625
Promociones y publicidad	30.266	36.519
Gastos de gestión	4.985	15.872
Gastos de viaje	<u>15.791</u>	<u>9.219</u>
Total	<u>113.894</u>	<u>109.223</u>

14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de Diciembre, están conformados como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	66.802	59.178
Aportes a la seguridad social	4.162	6.703
Beneficios sociales e indemnizaciones	9.905	19.209
Honorarios, comisiones y dietas	6.837	4.174
Mantenimiento y reparaciones	952	605
Comisiones servicios	20	39
Combustibles	4.033	4.550
Seguros y reaseguros	8.328	8.867
Transporte	20.053	12.132
Servicios básicos	6.024	9.051
Impuestos, contribuciones y otros	5.408	5.556
Depreciaciones	845	845
Amortizaciones	10.381	6.316
Otros gastos	<u>23.325</u>	<u>28.478</u>
Total	<u>167.075</u>	<u>165.701</u>

15. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conforme a lo requerido por las disposiciones del Código del Trabajo, La Compañía procede a determinar el 15% de participación a trabajadores y el impuesto a renta, según lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

DINGROUP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****IMPUESTO A LA RENTA**

Mediante Resolución SRI N° NAC-DGERCGC15-00003218, el Servicio de Rentas Internas (SRI), dispone que para efectos de presentación del informe de obligaciones tributarias del año 2017, cuyo plazo de presentación es hasta el 31 de Julio del 2018, todos los sujetos pasivos a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a contenidos, especificaciones y requerimientos establecidos por el SRI.

A la fecha de emisión del presente informe, el SRI aún no ha emitido los anexos y modelos del informe para el período 2017.

16. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante el período 2017 La Compañía ha realizado transacciones con partes relacionadas en iguales condiciones a las realizadas con terceros, los saldos están reportados en las notas No. 3 y 8.

A continuación el resumen de las transacciones entre relacionados:

	Ventas	Compras	Prést. recibidos	Nº de trans.
Socios	<u>2.143</u>	<u>323</u>	<u>25.000</u>	<u>11</u>

Además La Compañía ha realizado pagos por el valor de USD 17.230, a sus tres socios ejecutivos por concepto de remuneraciones y beneficios sociales.

17. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros a Diciembre 31 del 2017.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de entidades de control externo.- Durante el período de auditoría no han existido recomendaciones de los organismos de control que ameriten un seguimiento de auditoría externa.

Comunicación de deficiencias en el control interno.- Durante el período de auditoría hemos emitido recomendaciones como auditores independientes, algunas han sido implementadas y otras se encuentran en proceso de implementación, por parte la administración de La Compañía.

Eventos posteriores.- La administración de la Compañía considera que entre Diciembre 31 del 2017 (fecha de cierre de los estados financieros) y 05 de Abril del 2018 (fecha de culminación de la auditoría) no han existido hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros a la fecha de cierre que requieran ajustes o revelaciones.

DINGROUP CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para La Compañía, por tal razón no están reveladas.
