

DINGROUP CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN

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

**AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE
2018 Y 2017**

ÍNDICE

CONTENIDO	Página
Siglas y abreviaturas utilizadas	
INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	
Dictamen profesional de los Auditores Independientes	3
Estados de situación financiera	6
Estados de resultados	7
Estados de cambios en el patrimonio	8
Estados de flujos de efectivo	9
Notas explicativas a los estados financieros	11 en adelante

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS

CONTENIDO	SIGNIFICADO
La Compañía	Dingroup Cía. Ltda. en Liquidación
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
N°	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, 15 de Marzo de 2019

**A la Junta General de Socios de:
DINGROUP CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN
INFORME SOBRE LA AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Opinión modificada con salvedades

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **DINGROUP CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN**, al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, 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. EN LIQUIDACIÓN**, al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, 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 *1.01.02.05.001 "clientes no relacionados"* por el valor de USD 62.269,20; además el 72% de este valor se encuentra vencido por más de 12 meses.

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.

Incertidumbre material relacionada con la preocupación de negocio en marcha

En el presente período La Compañía se encuentra en el proceso de Disolución y Liquidación Anticipada, la misma que es aprobada mediante resolución de La Superintendencia de Compañías número 10485, e inscrita en el Registro Mercantil el 08 de enero de 2019.

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.

Responsabilidad de la Administración de La Compañía por los estados financieros

La administración de La Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

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.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de La Compañía, considerando que la empresa se encuentra en situación de liquidación anticipada.

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



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

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.

- 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.

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 2018, 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 mes de Julio de 2019.

Nexoauditores Nexaudit Cía. Ltda.
SC.- RNAE N° 942.

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

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

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activo			
<u>Activo corriente</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2	7.416	175.712
Activos financieros	3	18.082	663.695
Inventarios	4	172.105	193.428
Servicios y otros pagos anticipados		803	993
Activos por impuestos corrientes	5	4.283	16.404
Otros activos corrientes		-	3.459
<u>Activos no corrientes</u>			
Propiedad, planta y equipo	6	276.560	319.118
Activo intangible		-	49.134
TOTAL ACTIVOS		<u>479.251</u>	<u>1.421.944</u>
Pasivo			
<u>Pasivo corriente</u>			
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	7	139	22.581
Obligaciones con instituciones financieras	8	80.000	403.959
Otras obligaciones corrientes	9	11.602	85.287
Cuentas por pagar diversas/ relacionadas	10	430.385	509.209
Otros pasivos financieros		111	177
Anticipos de clientes		617	967
TOTAL PASIVO		<u>522.854</u>	<u>1.022.180</u>
Patrimonio neto			
Capital	11	13.034	13.034
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización		0	287.966
Reservas		2.607	0
Resultados acumulados	12	96.157	(26.452)
Resultados del ejercicio		(155.401)	125.216
TOTAL PATRIMONIO		<u>(43.603)</u>	<u>399.764</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>479.251</u>	<u>1.421.944</u>



Ing. Civ. Esteban Ordoñez Fajardo
Liquidador



CBA. Nancy Tola Falconí
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

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

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Venta de bienes		64.265	1.318.579
Intereses		9	294
Otros ingresos		37.667	10.315
(-) Descuento en ventas		(7.152)	(19.087)
(-) Devoluciones en ventas		<u>(30.092)</u>	<u>(35.826)</u>
Ventas netas		64.697	1.274.276
Costo de ventas y producción		<u>(22.388)</u>	<u>(765.604)</u>
Utilidad bruta en ventas		42.308	508.671
Gastos administrativos	13	(105.676)	(167.055)
Gastos de venta	14	(68.548)	(113.894)
Gastos financieros		(7.726)	(20.396)
Otros gastos		(4.697)	(15.331)
Resultado del ejercicio antes de impuestos		(144.338)	191.995
15% participación trabajadores	15	-	(28.799)
Impuesto a la renta causado	15	<u>(11.063)</u>	<u>(37.980)</u>
Resultado del ejercicio después de impuestos		(155.401)	125.216
Resultado integral del ejercicio		<u>(155.401)</u>	<u>125.216</u>



 Ing. Civ. Esteban Ordoñez Fajardo
Liquidador



 CBA. Nancy Tola Falconi
Contadora

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

	Capital	Aportes fut. capitalización	Reserva legal	Resultados acumulados	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al al 01 Enero del 2017	13.034	287.966		(4.894)	(21.559)	274.548
Transferencia				(21.559)	21.559	-
Utilidad del ejercicio					125.216	125.216
Saldo inicial al 31 Diciembre del 2017	13.034	287.966		(26.453)	125.216	399.764
Transferencia			2.607	122.610	(125.216)	-
Otros cambios		(287.966)				(287.966)
Resultado del ejercicio					(155.401)	(155.401)
Saldo final al 31 Diciembre del 2018	13.034	=	2.607	96.157	(155.402)	(43.603)



Ing. Civ. Esteban Ordoñez Fajardo
Liquidador



GBA. Nancy Tola Falconi
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(168.296)	127.431
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	466.644	332.221
Clases de cobros por actividades de operación	735.276	1.196.412
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	709.951	1.194.230
Otros cobros por actividades de operación	25.325	2.182
Clases de pagos por actividades de operación	(194.136)	(843.803)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(173.608)	(566.033)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(20.527)	(263.523)
Otros pagos por actividades de operación	-	(14.247)
Intereses pagados	(7.726)	(20.376)
Intereses recibidos	9	-
Impuestos a las ganancias pagados	(66.779)	(12)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	55.876	-
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	6.742	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	49.134	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(690.816)	(204.790)
Pagos de préstamos	(323.959)	(204.790)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(366.857)	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(168.296)	127.431
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	<u>175.712</u>	<u>48.281</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>7.416</u>	<u>175.712</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

DINGROUP CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN****EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(144.338)	191.995
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	56.769	(42.329)
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	37.861	19.013
Ajustes por gastos en provisiones (beneficios sociales)	-	5.437
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(11.063)	(37.980)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-	(28.799)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	554.213	182.555
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	613.597	(80.405)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	190	6.703
(Incremento) disminución en inventarios	21.323	27.051
(Incremento) disminución en otros activos	15.579	(2.337)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(22.442)	172.520
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(26.916)	36.880
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(32.947)	21.783
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(350)	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	(13.821)	360
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	<u>466.644</u>	<u>332.221</u>



Ing. Civ. Esteban Ordoñez Fajardo
Liquidador



CBA/ Nancy Tola Falconí
Contadora

DINGROUP CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN**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.

En el presente período La Compañía se encuentra en el proceso de Disolución y Liquidación Anticipada, la misma que es aprobada mediante resolución de La Superintendencia de Compañías número 10485, e inscrita en el Registro Mercantil el 08 de enero de 2019. El 11 de enero de 2019 se realizan los nombramientos de Liquidador Principal y Suplente, a los señores Esteban Ordoñez Fajardo y Santiago Flores Jara, respectivamente.

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. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Resumen de principales 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.
- 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 PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos, la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.
- En las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad están los supuestos y estimados como el deterioro de cartera, vida útil de PPE y estimación de Jubilación y Desahucio.

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

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2018 han sido emitidos de manera preliminar con la autorización del Liquidador 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. 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:

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

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2016	1,12%
2017	(0,20%)
2018	0,27%

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 2018, 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.

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

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

Baja de activos y pasivos financieros.- Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si La Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de La Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

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 de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

El costo de los productos terminados y de los productos en proceso, se determinan por: materias primas, mano de obra, gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa normal y otros costos incurridos para dejar los productos listo para su venta.

Las importaciones se presentan al costo de las facturas más otros costos relacionados con la importación incluyen los impuestos que no dan derecho a crédito tributario. El costo de ventas se determina en base del método promedio ponderado.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a 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 a la renta.-Se determina de la utilidad gravable (tributaria) la cual difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

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.

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

- 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. %
Muebles y enseres	10	10
Maquinaria y equipo	10	10
Equipo de computación	3	33,33

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

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

En esta cuenta se registran las obligaciones con instituciones financieras, por préstamos con instituciones bancarias del exterior (Panamá), 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 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
- (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.

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.

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

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 debería establecer y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable, sin embargo en el presente período determina pérdidas. El impuesto a la renta considerando las disposiciones tributarias vigentes.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para los años 2018 y 2017, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo que es el caso de La Compañía.

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

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

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:

1. TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES PARA EL SECTOR FINANCIERO PRIVADO, PÚBLICO Y, POPULAR Y SOLIDARIO			
Tasas Referenciales		Tasas Máximas	
Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento:	% anual	Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento:	% anual
Productivo Corporativo	8.81	Productivo Corporativo	9.33
Productivo Empresarial	9.85	Productivo Empresarial	10.21
Productivo PYMES	11.23	Productivo PYMES	11.83
Comercial Ordinario	8.07	Comercial Ordinario	11.83
Comercial Prioritario Corporativo	8.69	Comercial Prioritario Corporativo	9.33
Comercial Prioritario Empresarial	9.80	Comercial Prioritario Empresarial	10.21
Comercial Prioritario PYMES	10.81	Comercial Prioritario PYMES	11.83
Consumo Ordinario	16.63	Consumo Ordinario	17.30
Consumo Prioritario	16.62	Consumo Prioritario	17.30
Educativo	9.48	Educativo	9.50
Inmobiliario	10.02	Inmobiliario	11.33
Vivienda de Interés Público	4.82	Vivienda de Interés Público	4.99
Microcrédito Minorista ¹	26.32	Microcrédito Minorista*	28.50
Microcrédito de Acumulación Simple ¹	23.53	Microcrédito de Acumulación Simple*	25.50
Microcrédito de Acumulación Ampliada ¹	20.24	Microcrédito de Acumulación Ampliada*	23.50
Inversión Pública	8.58	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.

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	2018	2017
Banco Bolivariano S.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-
Banco Pichincha C.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-

2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

	2018	2017
Caja	274	2.385
Pichincha cta. Cte. 2100033207	4.331	153.661
Bolivariano cta. Aho. 4071055985	1.811	18.345
Bolivariano cta. Cte. 4005040120	1.000	1.000
Produbanco cta cte. No. 02074010121	=	322
Total	7.416	175.712

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

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Documentos y cuentas por cobrar no relacionados	62.269	677.910
Provisión por cuentas incobrables y deterioro	<u>(44.187)</u>	<u>(14.215)</u>
Total	<u>18.082</u>	<u>663.695</u>

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

	<u>2018</u>
Por vencer	17.454
Vencidos de 4 a 6 meses	4.645
Vencidos de 7 a 12 meses	5.556
Vencidos más de 12 meses	<u>34.614</u>
Total	<u>62.269</u>

(2) Al 31 de Diciembre de 2018, esta cuenta no presenta movimientos.

4. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre, estaban conformados como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inventarios de materia prima	100.635	103.657
Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción	20.749	20.749
Inventarios de prod. Term. Y mercad. En almacén - producido por la compañía	<u>50.721</u>	<u>69.023</u>
Total	<u>172.105</u>	<u>193.428</u>

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre, estaban conformados como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	4.009	1.277
Crédito tributario a favor de la empresa (IR.)	<u>275</u>	<u>15.127</u>
Total	<u>4.283</u>	<u>16.404</u>

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

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

	Saldo			Reclasific	Saldo
	31 Dic 2017	Adiciones	Ventas	aciones	31 Dic 2018
Muebles y enseres	2.650				2.650
Maquinaria y equipo	363.367		(6.742)		356.625
Equipos de computación	2.133			3.667	5.799
Otros propiedades	3.667			(3.667)	-
Subtotal	371.816	-	(6.742)	-	365.074
(-) Depreciación Acumulada	(52.698)	(37.861)	2.045	-	(88.514)
Total	<u>319.118</u>	<u>(37.861)</u>	<u>(4.697)</u>	-	<u>276.560</u>

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, se presentan los valores de USD 139 y USD 22.581; respectivamente, que corresponden a obligaciones con proveedores.

8. 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:

Institución Financ.	Interés	Inicio	Finalizac.	<u>2018</u>	
Banco Pichincha Panamá	4,75%	21/06/2016	3/06/2019	<u>80.000</u>	
Entidad	Operc. N°	Inicio	Vencto.	<u>2017</u>	% 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	
Banco Pichincha C.A. cartas de crédito	32181402	23/10/2017	06/03/2018	11.622	
Banco Pichincha C.A. cartas de crédito	32181403	24/10/2017	06/03/2018	64.149	
Banco Pichincha C.A. cartas de crédito	32181501	29/11/2017	30/04/2018	<u>19.201</u>	
Total				<u>403.959</u>	

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre, se presentan las siguientes obligaciones:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Con la administración tributaria	11.187	51.924
Con el iess	415	1.825
Por beneficios de ley a empleados	-	<u>31.538</u>
Total	<u>11.602</u>	<u>85.287</u>

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

(1) Al 31 De Diciembre, las obligaciones tributarias se presentan así:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	11.063	37.980
Retenciones en la fuente	28	736
iva cobrado	54	12.424
IVA retenido a proveedores	<u>42</u>	<u>785</u>
Total	<u>11.187</u>	<u>51.924</u>

10. 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>2018</u>	<u>2017</u>
Ing. Fernando Ordoñez Fajardo	293.628	233.070
Sr. Vinicio Carpio Orellana	86.390	-
Sr. Sebastian Ordoñez	-	4.600
Sra. Diana Vivar	<u>50.366</u>	<u>271.539</u>
Total	<u>430.385</u>	<u>509.209</u>

11. 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	<u>4</u>	<u>0,03%</u>
Total	<u>13.034</u>	<u>100,00%</u>

12. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de Diciembre están conformados como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
(-) Pérdidas Acumuladas	(27.690)	(27.690)
Ganancias acumuladas	<u>123.847</u>	<u>1.237</u>
Total	<u>96.157</u>	<u>(26.452)</u>

DINGROUP CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Al 31 de Diciembre están conformados como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	20.478	38.091
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	4.194	7.431
Beneficios sociales e indemnizaciones	498	27.849
Gasto planes de beneficios a empleados	3.492	3.956
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	8.505	-
Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	-	3.000
Mantenimiento y reparaciones	3.003	2.437
Arrendamiento operativo	9.000	18.000
Combustibles	358	4.033
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	876	8.328
Transporte	1.748	20.053
Gastos de gestión (agasajos a acc., trabajadores y clientes)	83	3.987
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	3.451	6.024
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	5.663	2.037
Impuestos, contribuciones y otros	1.592	5.408
Depreciaciones	37.861	845
Amortizaciones	-	8.897
Suministros y materiales	368	2.881
Otros gastos	<u>4.390</u>	<u>3.797</u>
Total	<u>105.560</u>	<u>167.055</u>

DINGROUP CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****14. GASTOS DE VENTAS**

Al 31 de Diciembre, están conformados como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	7.842	38.629
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	979	7.912
Beneficios sociales e indemnizaciones	6.362	8.769
Mantenimiento y reparaciones	2.116	7.542
Promoción y publicidad	1.682	30.266
Combustibles	9	-
Transporte	379	-
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	472	4.985
Gastos de viaje	2.161	15.791
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	18	-
Gasto deterioro	44.187	-
Otros gastos	1.009	-
Desahucio	<u>1.333</u>	-
Total	<u>68.548</u>	<u>113.894</u>

15. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conforme a lo requerido por las disposiciones del Código del Trabajo, La Compañía debería proceder a determinar el 15% de participación a trabajadores, sin embargo en el presente período registra pérdidas, motivo por el cual no procede con el reparto de utilidades a trabajadores. Y el impuesto a renta, según lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

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 2018, cuyo plazo de presentación es hasta el mes de Julio del 2019, 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 2018.

16. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante el período 2018 La Compañía ha realizado transacciones con partes relacionadas en iguales condiciones a las realizadas con terceros, los saldos están reportados en la nota No. 10.

A continuación el resumen de las transacciones entre relacionados:

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

	Sueldos y Benf. soc.	Prestamos recibidos	Pago de Num. préstamos transacc.	
Socios	4.148	241.948	99.600	8
Personas naturales relac.	25.812		221.173	8
Total	<u>29.960</u>	<u>241.948</u>	<u>320.773</u>	<u>16</u>

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 2018.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de entidades de control externo.- Durante el período de auditoría La Compañía se encuentra en proceso de liquidación anticipada, motivo por el cual el representante legal actualmente es el Liquidador.

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 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y 15 de Marzo del 2019 (fecha de culminación de la auditoría), con fecha 08 de enero de 2019 se inscribe la resolución de la Superintendencia de Compañías N° 10485, de la Disolución Anticipada de La Compañía, en el Registro Mercantil.

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.
