JEZL Contadores Auditores

Información para la estrategia

IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER S. A.

INFORME DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 26 de Abril de 2019

A los señores Accionistas y Junta de Directores de:
IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER S. A.

Opinión:

1. Hemos auditado el estado de situación financiera que se adjunta de **IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER S. A.** al 31 de diciembre del 2018 y 2017, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

2. En nuestra opinión los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER S. A., al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Fundamento de la opinión:

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y nuestra auditoría ha sido planificada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidad de los auditores en la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la empresa IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER S. A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad (Código IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Otra información

4. La administración es responsable de la otra información que no incluye los estados financieros y nuestra correspondiente opinión de auditoría.

5. Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar cualquier forma de opinión al respecto.

6. En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o de lo contrario si parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. No tenemos nada que informar en este sentido.

Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros

7. La administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con la NIIF para las PYMES, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

8. Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad de los auditores en la auditoría de los estados financieros (Ver Anexo A)

9. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

10. Nuestra opinión sin salvedades, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER S. A., correspondiente al año terminado el 31 de diciembre del 2018 requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

JEZL CONTADORES AUDITORES CIA. LTDA.

Registro en la Superintendencia de Compañías, Ecuador Nro. 710

JORGE E. ZAPATA L.
Registro Nacional No. 26334

Anexo A

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada 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 anulación del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración, así como la evaluación y cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera utilizadas y de las normas de carácter tributario vigentes.
La auditoría incluye el examen a base de pruebas y evidencia que respalden las cantidades y la información presentada en los estados financieros.

- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros consolidados o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.

Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos de forma que logran una presentación razonable. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de las entidades o actividades comerciales dentro del grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros consolidados. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsable de nuestra opinión de auditoría.
Nos comunicamos con los encargados del gobierno en relación con, entre otras cosas, el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en US Dólares)

ACTIVO	**NOTAS**	**Diciembre 31, 2018**	**Diciembre 31, 2017**
Activo Corriente:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	105.900	170.253
Cuentas por cobrar clientes	5	632.346	444.647
Inventarios	6	1.889.801	1.422.284
Relacionados por cobrar	7	5.048	2.013
Otras cuentas por cobrar y gastos anticipados	8	11.479	1.061
Anticipo Proveedores	9	12.632	2.258
Impuestos anticipados	10	7.196	25.117
Total Activo Corriente		2.664.402	2.067.633
Activos no corrientes:			
Propiedades, planta y equipo	11	32.026	23.183
Otros activos		8.420	7.010
Impuestos diferidos	25	4.330	0
Total Activo no Corriente		44.776	30.193
Total Activos		**2.709.178**	**2.097.826**
Pasivo y Patrimonio			
Proveedores	12	38.727	5.978
Obligaciones fiscales	13, 14	61.249	50.685
Cuentas por pagar empleados e IESS	15	79.948	59.505
Anticipo de clientes		1.362	787
Otros Pasivos	16	1.715	1.084
Relacionadas por pagar	7	2.039.380	1.590.191
Total Pasivo Corriente		2.222.381	1.708.230
Pasivo no Corriente:			
Jubilación Patronal y Desahucio	17	33.520	16.201
Total Pasivo no Corriente		33.520	16.201
Total Pasivos		**2.255.901**	**1.724.431**
Patrimonio			
Capital Social	19	200.000	200.000
Reservas		33.751	16.471
Resultados Acumulados		219.526	156.924
Total Patrimonio		453.277	373.395
Total Pasivo y Patrimonio		**2.709.178**	**2.097.826**

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

David Villamar
Gerente General

Iván Gallardo
Contador General

IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en US Dólares)

		2018	2017
Ventas Netas	20	3.170.251	2.452.361
Costo de Ventas	21	(1.876.803)	(1.322.790)
Utilidad bruta en ventas		1.293.448	1.129.571
GASTOS DE OPERACION:			
Gastos de Administración	22	(961.467)	(774.292)
Gastos de Ventas	23	(188.029)	(203.579)
Total Gastos de Operación		(1.149.496)	(977.871)
Utilidad (Pérdida) en Operación		143.952	151.700
Intereses ganados			
Otros Ingresos		3	576
Otros Gastos		(3.484)	(2.848)
Utilidad (Pérdida) antes impuestos		140.471	149.428
Participación Trabajadores		(21.720)	(22.414)
Impuesto a la renta	14	(38.870)	(32.578)
Resultado Neto		**79.881**	**94.436**
Otros resultados integrales ingreso (gasto)			
Valor justo de activos y pasivos financieros		0	0
Ajuste de jubilación patronal y desahucio		0	0
Resultados integral total		**79.881**	**94.436**

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

David Villamar
Gerente General

Iván Gallardo
Contador General

IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en US Dólares)

	Movimientos	Saldo al 31-12-2018
Capital social:		
Saldo inicial y final		200.000
Reservas:		
Saldo inicial	16.471	
Reserva legal 2017	17.280	
Saldo final		33.751
Resultados acumulados:		
Saldo inicial	156.924	
Utilidad del ejercicio	79.881	
Reserva legal 2018	(17.280)	
Saldo Final		219.526
Total patrimonio al 31 de diciembre de 2018		**453.277**

	Movimientos	Saldo al 31-12-2017
Capital social:		
Saldo inicial	800	
Aumento de capital	199.200	
Saldo final		200.000
Reservas:		
Saldo inicial	6.905	
Reserva legal 2017	9.566	
Saldo final		16.471
Resultados acumulados:		
Saldo inicial	271.254	
Aumento de capital	(199.200)	
Reserva legal 2017	(9.566)	
Utilidad del ejercicio	94.436	
Saldo Final		156.924
Total patrimonio al 31 de diciembre de 2017		**373.395**

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

David Villamar
Gerente General

Iván Gallardo
Contador General

IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en US Dólares)

	2018	2017
FLUJO DE CAJA PROVENIENTE DE OPERACIONES:		
Caja recibida de clientes	2.964.465	2.373.993
Caja pagada a proveedores y empleados	(2.966.100)	(2.208.405)
Impuestos pagados	(42.182)	(47.161)
Otros ingresos (gastos)	(3.480)	(2.272)
Caja proveniente de (utilizada en) operación	(47.297)	116.155
FLUJO DE CAJA USADO EN INVERSIONES		
Disminuciones (Adiciones) de activos fijos	(17.056)	(10.932)
(Adiciones) otros activos		0
Caja utilizada en inversiones	(17.056)	(10.932)
FLUJO DE CAJA USADO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
(Disminución) préstamos de relacionados	0	0
Flujo de caja provisto por actividades de financiación	0	0
Disminución / Incremento neto de caja	(64.353)	105.223
Caja y sus equivalentes al inicio del año	170.253	65.030
Caja y sus equivalentes al final del año	**105.900**	**170.253**

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

David Villamar
Gerente General

Iván Gallardo
Contador General

IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Continuación.../)
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en US Dólares)

	2018	2017
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL FLUJO USADO EN OPERACIONES:		
Resultado Neto	79.881	94.436
Ajustes para Conciliar el Ingreso en Efectivo Usado en Operaciones:		
Depreciación	8.213	5.493
Provisión para cuentas incobrables	0	1.596
Impuesto a la renta	38.870	32.578
Participación trabajadores	21.720	22.414
Provisión para beneficios definidos	17.319	7.208
VARIACIONES EN ACTIVOS:		
(Aumento) Disminución Cuentas por Cobrar	(187.697)	(76.163)
(Aumento) Disminución Otras cuentas a cobrar y relacionadas	(18.663)	(4.542)
(Aumento) Disminución Inventarios	(467.518)	(355.798)
(Aumento) Disminución Garantías	(1.410)	(2.190)
(Aumento) Disminución Gastos Anticipados	(5.164)	3.897
VARIACIONES EN PASIVOS:		
(Disminución) Aumento cuentas por pagar	31.473	(13.081)
(Disminución) Aumento Impuestos por pagar	27.466	14.152
(Disminución) Aumento Impuesto Renta por pagar	(42.182)	(47.161)
(Disminución) Aumento Otros pasivos y relacionadas	449.820	432.575
(Disminución) Aumento Anticipo de clientes	575	741
FLUJO DE CAJA PROVENIENTE DE OPERACIONES	**(47.297)**	**116.155**

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

David Villamar
Gerente General

Iván Gallardo
Contador General

NOTA 1. CONSTITUCION Y OBJETO

IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER S.A., es una entidad de derecho privado que fue constituida el 26 de Marzo de 2013, su objeto principal es la importación, exportación, distribución, compra, venta, comercialización, elaboración, explotación de materia prima, fabricación de productos cerámicos, y de todo tipo materiales y acabados para la construcción, de cualquier clase y naturaleza, así mismo de cualquier tipo de acabados para la decoración de cualquier tipo de construcción y afines.

NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Cumplimiento de las NIIF

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, por la Superintendencia de Compañías, resolución en la se estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados con base a costo histórico, modificado por la revalorización de ciertos bienes de propiedades, planta y equipo.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la NIIF 1, éstas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2018, aplicadas de manera uniforme en todos los períodos que se presentan.

Bases de preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros de Importaciones Dar Ceramics Impordarcer S.A. comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, los estados (no consolidados) de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017. Los mencionados estados han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Moneda funcional y de presentación.

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US$). La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar utiliza el dólar como unidad monetaria y como moneda en curso legal.

NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación...)

Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.
La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros (no consolidados). En opinión de la administración de la Compañía, 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.
Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.
Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para provisión para la obsolescencia de inventarios; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

Saldos corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes al período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

Así mismo, clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los activos financieros líquidos, depósitos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación que se pueden transformar en efectivo en un plazo máximo de tres meses.

Activos financieros

a) Cuentas y documentos por cobrar.
   Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro, por servicios prestados o los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación...)

Los flujos de efectivo relacionados con las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar de corto plazo se descuentan si el efecto del descuento es material.
La empresa utiliza el método del interés implícito, cuando la recuperación de estos saldos es a largo plazo.

b) Cuentas por cobrar a compañías relacionadas.
Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas y que incluyen intereses, son registradas a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El ingreso por intereses es reconocido como intereses ganados.

c) Inversiones mantenidas hasta el vencimiento.
Son valorizadas al costo amortizado, corresponden a certificados de depósito a término y pólizas de acumulación, con vencimientos fijos cuya intención es mantenerlas hasta su vencimiento.

d) Provisión para cuentas incobrables
La administración evalúa la posibilidad de recaudación de cuentas comerciales por cobrar, con base en una serie de factores. Cuando existe la consciencia de una incapacidad específica del cliente para poder cumplir con sus obligaciones financieras, se estima y registra una provisión específica para deudas incobrables, lo que reduce la cantidad por cobrar al saldo estimado se considera será recaudado. Además de identificar las potenciales deudas incobrables de los clientes, se registran cargos por deudas incobrables, con base en otros factores, como la historia reciente de pérdidas anteriores y en una evaluación general de las cuentas por cobrar comerciales vencidas y vigentes.

Inventarios
Los inventarios están valuados como sigue:

a) Las mercaderías, al costo promedio de adquisición que no excede el valor neto realizable.
b) Importaciones en tránsito, registradas al costo según facturas incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado situación financiera.
c) Se incluye la provisión para obsolescencia de inventarios, que es determinada con base en el análisis de rotación de inventarios efectuado por la administración, el cual considera aquellos ítems que nos han registrado movimientos por más de un año.

Propiedades, planta y equipo
Son registrados al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.
Los cargos por depreciación sobre los valores ajustados se llevan a resultados a partir del siguiente mes de adquisición.

NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación...)

Descripción	Depreciación
Muebles y enseres	10%
Equipos informáticos y software	33%

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.

Impuestos
El gasto del año por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.
Si el anticipo de impuesto a la renta excede del valor de impuesto corriente causado, este se convierte en valor mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del periodo.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada en el año, utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada período. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable en razón de las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (o en otras leyes) en la fecha de cierre del estado de situación financiera clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconoce activo por impuesto diferido por causa de todas las diferencias temporarias deducibles en la medida en que resulte probable que la compañía logre utilidades gravables futuras con las con las cuales compensar estas diferencias temporarias deducibles.

Provisiones
Una provisión se reconoce, cuando la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente, como resultado de un evento pasado, que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable una salida de beneficios económicos para cancelar dicha obligación.

NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación...)

Beneficios a empleados.

a) Provisiones para jubilación patronal y desahucio

De acuerdo con lo establecido en el Código de Trabajo, es obligación de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución.

El costo de beneficios definidos para jubilación patronal y bonificación desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.

b) Participación a trabajadores:

La Compañía reconoce la participación de sus trabajadores en la utilidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de productos terminados en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neto de devoluciones, descuentos comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continúa de la administración con los bienes, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

Ingresos por dividendos e intereses

Los ingresos por dividendos en inversiones son reconocidos cuando se han establecido los derechos de los accionistas para recibir el pago.

Los intereses correspondientes al financiamiento de documentos son reconocidos en base al saldo a capital de los préstamos.

Gastos de operación

Están constituidos por: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio. Los gastos de operación se registran al costo histórico y son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado.

NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación...)

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

Estado de flujos de efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integrales.

Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

La Compañía no ha aplicado las siguientes NIIF nuevas que se encuentran emitidas pero aún no vigentes.

Nuevas Normativas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 16 Arriendos, sustituirá a NIC 17, SIC 15 y 27, CINIIF 4	01 de enero de 2019

La Administración, estima que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones, antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los Estados Financieros (no consolidados) de Importaciones Dar Ceramics Impordarcer S.A. en el período de su aplicación inicial.

Estimaciones y juicios contables críticos:

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores requerida por la NIC 19, depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basado en supuestos tales como tasa de mortalidad, tasa de descuentos y de rotación, dicho valor es revisado anualmente por parte de un actuario.
La compañía utiliza las técnicas de valoración (Costo amortizado) para la medición del valor razonable de sus activos financieros.

La administración se encarga de identificar, medir y mitigar los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una serie de procedimientos, políticas y normativas y una serie de herramientas tales como, revisiones internas, evaluaciones de cobertura de seguros, entre otras.

NOTA 3. GESTIÓN DE RIESGOS E INCERTIDUMBRES

Riesgo de Mercado:
El riesgo de mercado es la exposición a un cambio adverso en el valor de los instrumentos financieros causados por factores de mercado, incluidos los cambios en las cotizaciones bursátiles, tipos de interés, tipos de cambio, precios de materias primas y tasas de inflación. La siguiente información contiene "declaraciones a futuro" que involucran riesgos e incertidumbres. Los resultados reales podrían diferir de los presentados.

Riesgo Cambiario
La empresa está expuesta al riesgo cambiario derivado de cambios en las diferentes divisas, sobre todo con respecto al dólar estadounidense. El riesgo cambiario puede ser resultado de cambios en las condiciones económicas, políticas monetarias y/o fiscales, la liquidez de los mercados globales, eventos políticos locales e internacionales, entre otros y surge de transacciones comerciales futuras, activos y pasivos reconocidos e inversiones netas en operaciones en el extranjero.

Riesgo de precios
En el curso ordinario del negocio, históricamente la Compañía ha comercializado sus productos basándose en una política de fijación de precios donde se especifican los parámetros básicos para determinar el valor a facturar por cada línea, la administración considera que no se deben presentar fluctuaciones imprevistas significativas en los precios a los cuales estarían dispuestos a comprar los clientes, actuales o futuros, por tanto el riesgo de pérdida de mercado por fluctuaciones en los precios es muy bajo o casi nulo.

Riesgo de interés
La Compañía no tiene un riesgo importante vinculado a las tasas de interés, debido a lo limitado de sus pasivos a largo plazo que generan costo del dinero.

Riesgo de crédito:

El riesgo de crédito se origina por el efectivo y equivalentes de efectivo, los instrumentos financieros derivados y los depósitos con bancos e instituciones financieras, así como por el otorgamiento de crédito a los clientes, incluyendo las cuentas por cobrar y las transacciones comprometidas. Para los bancos e instituciones financieras, sólo son aceptados aquellos con calificación mínima de "AA".
Los clientes son calificados en forma independiente, se evalúa la calidad crediticia del cliente, tomando en consideración su situación financiera, la experiencia pasada y otros factores. Los límites de riesgo individuales se establecen con base en calificaciones externas o internas de acuerdo con los límites establecidos por la administración de la Compañía.
La compañía no está expuesta a riesgos de crédito significativos. Históricamente, la empresa no ha tenido pérdidas crediticias significativas de sus clientes y concomitantemente, los límites de crédito no fueron excedidos durante los periodos de información, consecuentemente la administración no anticipa pérdidas por la falta de cumplimiento de las contrapartes.

NOTA 3. GESTIÓN DE RIESGOS E INCERTIDUMBRES (Continuación...)

Riesgo de liquidez

El área corporativa de finanzas del Grupo monitorea los requerimientos de liquidez para asegurar que cuenta con el efectivo suficiente para cubrir las necesidades operativas de la empresa y mantener disponibles sus líneas de crédito en todo momento cuidando no exceder los límites de financiamiento establecidos en su caso por los créditos existentes.

Dichos pronósticos consideran los planes de financiamiento con deuda, el cumplimiento de restricciones financieras, el cumplimiento de objetivos de razones financieras en el estado de situación financiera y, en su caso, los requerimientos legales o regulatorios.

Administración de riesgo de capital

La Compañía maneja su capital para salvaguardar su capacidad para continuar como negocio en marcha y poder ofrecer rendimientos a sus accionistas y beneficios a partes interesadas a través de la optimización de los saldos de endeudamiento y patrimonio.

NOTA 4. CAJA, SUS EQUIVALENTES

El resumen de Caja y sus Equivalentes, por clasificación principal es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Caja chica Quito	200	200
Caja chica Guayaquil	300	300
Caja Chica Cuenca	150	150
Produbanco (1058325002)	95.708	116.198
Pichincha (21000802919)	9.162	52.808
Fondos Rotativos	380	597
Total	**105.900**	**170.253**

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

El resumen de Cuentas por cobrar clientes, por clasificación principal, es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Cuentas por cobrar clientes		
Comercial Luna Pazmiño Cia. Ltda.	12.512	317
Macías Vera Jenny María	67.281	16.783
Ceramiccenter Cia. Ltda.	13.356	4.844
Decorcasa Cia. Ltda.	16.355	6.925
Sánchez Sabando Danny José	51.419	21.388
Importadora Vega S. A.	89.162	40.542
Bumbila Jiménez Karla Juliana	6.557	6.611
Otros Clientes	376.239	340.354
Cheques Devueltos Clientes	872	8.478
Depósitos por regularizar	188	0
Total	633.941	446.242
Provisión cuentas incobrables	(1.595)	(1.595)
Total cuentas por cobrar clientes	**632.346**	**444.647**

La Compañía constituye provisiones ante la evidencia objetiva de deterioro de las cuentas por cobrar. Los criterios utilizados para determinar que existe evidencia objetiva de pérdida por deterioro son:

- Madurez de la cartera de acuerdo al tipo de actividad.
- Hechos concretos de deterioro

NOTA 6. INVENTARIOS

El resumen de Inventarios, por clasificación principal, es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Inventario bodega Quito	248.770	247.380
Inventario bodega Guayaquil	1.292.524	857.298
Inventario bodega Cuenca	146.483	94.731
Inventario en tránsito:		
Mercadería en tránsito importaciones	(36.989)	222.875
Importación Fac 268/18 Quartz 240	31.851	0
Importación Fac 269/18 Cinta Y Nivel	13.258	0
Importación Fac 271/18 Mosaicos	79.341	0
Importación Fac 285/18 Mueble De Baño	19.609	0
Importación Fac 286/18 Lavamanos	10.398	0
Importación Fac 295/18 Fachada	13.589	0
Importación Fac 289/18 Fachada	13.986	0
Importación Fac 293/18 Quartz	39.857	0
Importación Fac 294/18 Peldaña	17.124	0
Total	**1.889.801**	**1.422.284**

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR RELACIONADAS

El resumen de Cuentas por cobrar y por pagar Relacionadas, por clasificación principal, es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Cuentas por cobrar relacionados		
David Villamar	4.902	2.013
Fernanda Arguello	146	0
Total cuentas por cobrar relacionados	**5.048**	**2.013**
Cuentas por pagar relacionados		
Cuentas por pagar Proveedores Dar Ceramics	1.899.763	1.508.824
Cuentas por pagar Proveedores Fellings Ceramics	104.385	55.751
Cuentas por pagar Socios David Villamar	10.000	10
Cuentas por pagar Socios David Gil	0	343
Cuentas por pagar Socios Dar Ceramics	25.106	25.263
Fernanda Arguello	126	0
Total cuentas por pagar relacionados	**2.039.380**	**1.590.191**

NOTA 8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y GASTOS ANTICIPADOS

El resumen de Otras cuentas por cobrar y gastos anticipados, por clasificación principal es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Seguros Pagados por anticipado	5.164	0
Darío Jiménez	100	0
Jaime Saavedra	429	0
Ángel Jiménez Reyes	0	500
Iván Gallardo	400	400
Diego Muñoz Hidalgo	85	161
Edwin Santamaría	17	0
Eduardo Patiño	63	0
Carlos Zambrano	565	0
Jorge Jiménez	150	0
Javier Rodríguez	4.356	0
Mayra Olmedo	150	0
Total	**11.479**	**1.061**

NOTA 9. ANTICIPO PROVEEDORES

El resumen de Anticipo proveedores, por clasificación principal es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Anticipo Bodegas Grablitz	360	0
Anticipo Hazarmavet	10.909	1.278
Anticipo A Figueroa Salavrria Geovanny	160	160
Anticipo A Segundo Tumailla	200	200
Anticipo Bodega Guayaquil	970	0
Otros Anticipos	33	620
Total	**12.632**	**2.258**

NOTA 10. IMPUESTOS ANTICIPADOS

El resumen de Impuestos Anticipados, por clasificación principal es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
I.V.A. Compras	2.513	16.271
Retención del 30% I.V.A	4.683	0
Anticipo Impuesto a la renta **(i)**	0	8.846
Total	**7.196**	**25.117**

(i) El monto de $ 8.846 corresponde a pago en exceso de impuesto a la renta del año 2016.

NOTA 11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El resumen de Propiedades, Planta y Equipo, por clasificación principal es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Maquinaria y equipo	9.989	0
Muebles y enseres	15.382	12.954
Equipos Informáticos	17.494	12.855
Aplicaciones informáticas (Software)	8.491	8.491
Total	51.356	34.300
Depreciación acumulada	(19.330)	(11.117)
Total	**32.026**	**23.183**

NOTA 11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Continuación...)

El movimiento de propiedades, planta y equipo, es el siguiente:

	COSTO	DEPRECIACION
Saldo 01-01-2018	34.300	11.117
Adiciones	17.056	8.213
Retiros	0	0
Saldo al 31-12-2018	**51.356**	**19.330**
Total Activo fijo Neto 31-12-18		**32.026**

NOTA 12. PROVEEDORES

El resumen de Proveedores, por clasificación principal es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Chachalo Escola Carlos	3.188	0
Chubb Seguros Ecuador S.A.	5.971	0
General Transport Company S.A.	3.549	0
Hazarmavet S.A.	3.301	21
Importadora Vega S.A.	5.000	0
Inarpi S.A.	4.457	0
Otros Proveedores	13.261	5.957
Total	**38.727**	**5.978**

NOTA 13. OBLIGACIONES FISCALES

El resumen de Obligaciones Fiscales, por clasificación principal, es como sigue:

		Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Impuesto a la renta	Nota 14	3.767	11.595
IVA retenido 30%		0	24
IVA retenido 70%		3	153
IVA retenido 100%		5.589	28.622
Retención en la fuente 2%		352	325
Retención en la fuente 8%		549	365
Retención en la fuente 10%		2	157
Retención en la fuente 0,10% Seguros		1	0
Retención en relación de dependencia		6.190	2.453
Retención en la fuente 1% bienes y servicios		71	61
Retención en la fuente 1% transporte		91	54
ISD por pagar		34.047	6.876
Retenciones al exterior		10.587	0
Total		**61.249**	**50.685**

NOTA 14. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto causado corresponde al 22% de la utilidad gravable, siempre que dicho valor sea mayor que el anticipo impuesto a la renta calculado en el año anterior. Con base en esta premisa, Importaciones Dar Ceramics Impordarcer S. A. ha definido la provisión para por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017 con base en el anticipo calculado en diciembre de 2017 y 2016 respectivamente.

El Art. 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno reformado por el Art.1 de la Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 497-S de Diciembre 30 de 2008), por los Arts. 11 y 12 de la Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 94-S de Diciembre 23 de 2009), por el Art. 25 del Decreto Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 244-S de Julio de 2012) y por el Art. 51 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen tributario Interno, señala que las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible.
El CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES, publicado en el suplemento del Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2012, reforma el Art. 37 y establece una reducción de la tarifa del impuesto a la Renta de Sociedades la que se aplicará de forma progresiva en los siguientes términos:

Durante el ejercicio fiscal 2011, la tarifa impositiva corresponde al 24%.
Durante el ejercicio fiscal 2012, la tarifa impositiva corresponde al 23%.
A partir del ejercicio fiscal 2013, en adelante, la tarifa impositiva será del 22%

De acuerdo con la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a partir del 1 de enero de 2018, la tarifa impositiva será del 25%.
Hasta el año 2018, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido.
El valor de la reinversión deberá destinarse exclusivamente a la adquisición de activos productivos sean estos maquinaria o equipo nuevo que vayan a ser utilizados en el objeto social de la Compañía, además, esta reinversión podrá ser realizada para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incrementen el empleo.

La maquinaria o equipo adquirido deberá permanecer entre sus activos en uso al menos dos años contados desde la fecha de su adquisición, de lo contrario, se procederá a la reliquidación del Impuesto a la Renta.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

NOTA 14. IMPUESTO A LA RENTA (Continuación...)

La conciliación del impuesto a la renta calculado de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, fue como sigue:

Diciembre 31,	**2018**	**2017**
Utilidad (pérdida) según libros antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	140.471	149.428
Menos 15% participación a trabajadores	(21.720)	(22.414)
Utilidad (pérdida) después de participación a Trabajadores	118.751	127.014
Más gastos no deducibles	32.399	21.065
Más Generación diferencia temporaria por provisión de desahucio y jubilación patronal	17.319	0
Impuesto diferido considerado para la base imponible de impuesto a la renta	4.330	0
Base imponible sobre utilidades no reinvertidas	172.799	148.079
Impuesto a la renta si se aplica 22% (2017) / 25% (2018)	43.200	32.578
Anticipo calculado el ejercicio anterior	21.667	15.727
(-) Aplicación Decreto Ejecutivo 210 **(ii)**	0	(6.058)
Anticipo calculado el ejercicio anterior aplicable	21.667	9.669
Total Impuesto a la renta	**43.200**	**32.578**

(i) El 20 de Noviembre de 2017 el Gobierno Nacional emitió el Decreto Ejecutivo No. 210 que rebaja el 100% del pago del saldo de anticipo de impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2017 para los contribuyentes cuyas ventas o ingresos brutos anuales sean iguales o menores a $ 500.000, el 60% para los contribuyentes cuyas ventas o ingresos brutos anuales se encuentran entre $ 500.000,01 y $ 1.000.000, y, el 40% para los contribuyentes cuyas ventas o ingresos brutos anuales superan $ 1.000.000.

El movimiento del impuesto a la renta, fue como sigue:

	2018	**2017**
Saldo inicial	(11.595)	(26.178)
Provisión del año	(43.200)	(32.578)
Pagos efectuados	11.595	26.178
Retenciones en la fuente del año	29.321	20.403
Anticipos de impuesto a la renta	1.266	580
Saldo de anticipo pendiente de pago (pago en exceso 2016)	8.846	0
Saldo (por pagar) a favor	**(3.767)**	**(11.595)**

NOTA 14. IMPUESTO A LA RENTA (Continuación...)

El impuesto a la renta del año estaba conformado como sigue:

	2018	2017
Impuesto a la renta corriente	43.200	32.578
Impuesto a la renta diferido	(4.330)	0
Impuesto a la renta aplicado a resultados	**38.870**	**32.578**

NOTA 15. CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS E IESS

El resumen de cuentas por pagar empleados e IESS, por clasificación principal, es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Sueldos y Salarios por pagar	2.786	1.587
Prov. Décimo tercer sueldo	1.933	1.534
Prov. Décimo cuarto sueldo	6.211	2.813
Vacaciones por pagar	22.904	16.650
Participación 15% trabajadores	21.720	22.414
Comisiones por pagar	11.560	7.522
IESS por pagar	8.797	4.733
Fondos de reserva por pagar	2.081	860
Préstamos Quirografarios IESS	1.956	1.392
Total	**79.948**	**59.505**

NOTA 16. OTROS PASIVOS

El resumen de Otros Pasivos, por clasificación principal, es como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Depósitos por identificar	281	701
Fondos por liquidar	396	378
Cuentas por Pagar Visa Banco Pichincha	868	0
Cuentas Por Pagar Visa Banco Produbanco	170	0
Otras cuentas por pagar	0	5
Total Otros Pasivos	**1.715**	**1.084**

NOTA 17. JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

De acuerdo con NIC 19 "Beneficios a los empleados", la jubilación patronal y desahucio corresponden por sus características a un beneficio post-empleo consistente en una prestación definida. La obligación del empleador consiste en pagar un beneficio basado en sueldos futuros y el cumplimiento de ciertos requisitos, la Compañía asume los riesgos por pérdidas actuariales debido a factores demográficos o financieros.

NOTA 17. JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO (Continuación...)

El valor que se debe reconocer en los estados financieros de la Compañía corresponde al valor actuarial presente de la obligación por beneficios definidos que representa el valor actual de los pagos futuros esperados como parte de la obligación resultante del servicio prestado por el empleado tanto en el período corriente como en períodos anteriores.

De acuerdo a NIC 39, los activos del plan de beneficios se refieren al valor de mercado de las inversiones que eventualmente mantiene el fondo. En el caso de las reservas de jubilación patronal y desahucio, no existen activos, son exclusivamente reservas contables.

La determinación del valor de la obligación requiere de estimaciones sobre hipótesis actuariales respecto de variables demográficas, tablas de mortalidad (Por ejemplo, Tabla IESS 2002), tablas de rotación, variables financieras, incrementos salariales (Por ejemplo 2.4%) y tasas de descuento que puede ser determinada en referencia a la tasa de interés para los bonos del estado ecuatoriano a la fecha del balance, publicada por el Banco Central del Ecuador.
En el estudio actuarial preparado por Actuaria Consultores Cía. Ltda., se utiliza el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor actual de sus obligaciones por prestaciones definidas.

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Jubilación Patronal	8.558	4.639
Desahucio	24.962	11.562
Total	**33.520**	**16.201**

NOTA 18. TRANSACCIONES CON RELACIONADAS

Las transacciones con empresas relacionadas al 31 de diciembre de 2018 fueron los siguientes:

	2018
Operaciones de Activo:	
Importaciones de inventario – Dar Ceramics	2.281.896
Operaciones de regalías, servicio técnico, administrativo, de consultoría y similares	
Servicio de Outsourcing – Feeling S.L.	109.384
Total	**2.391.280**

NOTA 18. TRANSACCIONES CON RELACIONADAS (Continuación...)

Las disposiciones que regulan la determinación de resultados tributables originados en operaciones con partes relacionadas establecen que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3.000.000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si el monto de las operaciones es superior a los quince millones de dólares (USD 15.000.000) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La administración de la compañía considera que no requiere preparar el Informe Integral de Precios de Transferencia, debido a que las operaciones que ha realizado con partes relacionadas no alcanzan las cifras explicadas en el párrafo anterior.

Las transacciones efectuadas por la compañía con sus partes relacionadas se han efectuado en condiciones pactadas entre las partes.

NOTA 19. CAPITAL SOCIAL

Importaciones Dar Ceramics Impordarcer S.A. Constituyó su capital destinado a su actividad de la siguiente manera:

	2018	2017
Darceramics	150.000	150.000
David Villamar	50.000	50.000
Total Capital Social	**200.000**	**200.000**

NOTA 20. VENTAS

El resumen de la cuenta fue como sigue:

	2018	2017
Ventas	3.221.152	2.501.460
Devolución en ventas	(29.217)	(33.183)
Descuentos y Devoluciones en ventas	(21.684)	(15.916)
Total	**3.170.251**	**2.452.361**

NOTA 21 COSTO DE VENTAS

El resumen de la cuenta fue como sigue:

	2018	2017
Costos de ventas de productos	1.876.803	1.322.790
Total	**1.876.803**	**1.322.790**

NOTA 22. GASTOS DE ADMINISTRACION

El resumen de la cuenta fue como sigue:

	2018	2017
Gastos de personal y beneficios sociales	478.469	357.604
Depreciaciones	8.213	5.493
Servicio de Outsourcing	109.384	144.709
Honorarios	17.833	14.689
Autoconsumo	106.667	63.401
Arriendos	70.560	50.565
Otros gastos generales	170.341	137.831
Total	**961.467**	**774.292**

NOTA 23. GASTOS DE VENTAS

El resumen de la cuenta fue como sigue:

	2018	2017
Hospedaje	15.590	10.271
Alimentación	19.188	14.698
Movilización	10.301	9.335
Gastos de importación	0	54.920
Combustibles y lubricantes	16.848	13.541
Exhibidores	8.997	10.003
Diseño muebles y muestras	0	30.393
Alquiler de camioneta reparto	33.979	18.131
Otros gastos de ventas	83.126	42.287
Total	**188.029**	**203.579**

NOTA 24. AUDITORIA TRIBUTARIA

Desde el 2013 hasta el año 2018, la compañía no ha sido auditada por las autoridades tributarias

NOTA 25. IMPUESTO DIFERIDO

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se refieren a la misma autoridad fiscal.

Al 31 de diciembre de 2018 los impuestos diferidos fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
Provisión de jubilación y desahucio	4.330	0
Total	**4.330**	**0**

NOTA 26. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La compañía no dispone aún del estudio de precios de transferencia correspondiente al año 2018, en razón de que la administración de la compañía considera que no requiere preparar el Informe Integral de Precios de Transferencia, debido a que las operaciones que ha realizado con partes relacionadas no alcanzan las cifras requeridas por las autoridades tributarias. El mencionado estudio tiene como objetivo la comprobación de que las operaciones con partes relacionadas se hicieron con precios que se aproximan a valores de plena competencia.

NOTA 27. COMPROMISOS

Al 31 de diciembre de 2018 la compañía no tiene contratos o compromisos importantes que afecten en forma importante a los estados financieros.

NOTA 28. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de este informe (26-Abril-2019), no han ocurrido eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener efecto importante sobre los Estados Financieros.
Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 26, 2019), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.