

DIMABRU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 1 - OPERACIONES

La compañía **DIMABRU CIA. LTDA.**, se constituyó en la República del Ecuador, el 28 de septiembre de 1988, con el objeto principal de fabricar y comercializar productos para limpieza como viruta de piso, esponjillas, estropajos, paños, etc.

Durante los ejercicios económicos 2015 y 2014 se dedicó a su objeto social principal.

NOTA 2 – POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases para la preparación de los estados financieros.- Los estados financieros de la compañía se elaboran de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), Desde el año 2012 según las correspondientes resoluciones emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Desde el año 2012, las siguientes son las principales políticas contables utilizadas por la Compañía, en la elaboración de sus estados financieros, basadas en las Normas Internacionales de Información financiera (NIIFs) completas.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se registran a su valor nominal e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización, dicha provisión se constituye en función de una evaluación de acuerdo con su antigüedad en forma individual o por deudor. El valor razonable de las cuentas por cobrar se revela en la Nota 5.

Inventarios.- Comprenden materias primas y productos terminados, están valuados al costo promedio de adquisición y de producción, no exceden al valor neto de realización. Las importaciones están registradas al costo de adquisición.

Propiedades, planta y equipo .- Están registradas al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada, son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de:10 años para maquinaria, equipos, muebles y enseres, 5 años para vehículos, y 3 años para equipos de computación (Ver Nota 7). Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran en los resultados del período en que se producen.

DIMABRU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Se registran a su valor nominal. El valor nominal de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. Se revela en la Nota 10.

Participación de los trabajadores en las utilidades .- De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales de la compañía, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga. Se revela en la Nota 12.

Impuesto a la renta.- El impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

El pasivo por impuesto a la renta se calcula a las tasas fiscales vigentes al final de cada año. En los años 2015 y 2014 la tasa fue del 22%. Se reconocen en los resultados del año en función a su devengamiento. Se revela en la Nota 13.

Impuesto a la renta diferido.- El impuesto a la renta diferido se registra por el método del pasivo reconociendo el efecto de las diferencias temporales que surgen entre la base tributaria de los activos y pasivos, y su saldo en los estados financieros.

Impuestos diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se dispondrán de beneficios gravables futuros contra los que se puedan utilizar estos créditos. Para determinar el impuesto a la renta diferido se usa la tasa tributaria promulgada por la Ley de Régimen Tributario a la fecha del balance general.

Provisión para jubilación patronal y desahucio .- El código de trabajo del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de jubilación a sus trabajadores que hayan cumplido 20 años o más de servicio continuo o interrumpido en una misma empresa. En el caso del desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador. Se registra mediante la constitución de una provisión por pagar con cargo a los resultados del año, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales en base a NIIFs, determinados por profesionales independientes.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 5% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que ésta represente mínimo el 20% del capital social. Esta reserva no puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad o para absorber pérdidas.

Ingresos.- Se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar menos cualquier descuento que se otorgue a los clientes.

DIMABRU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

Costos y gastos.- Se registran en base al método del devengado.

NOTA 3 – INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

Porcentaje de Variación en los Índices de Precios al Consumidor.- La disminución en el poder adquisitivo distorsiona las cifras contables y no permite efectuar una adecuada comparación con períodos anteriores.

El siguiente cuadro representa información relacionada con el poder de variación de los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

Año terminado Diciembre 31	Variación Porcentual
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Caja	205	1.147
Bancos	619.374	806.854
Inversiones	<u>60.491</u>	<u>0</u>
Total	680.070	808.001
	=====	=====

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las cuentas por cobrar, al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Clientes (1)	1.659.273	1.900.806
Anticipos y otros	95.733	110.001
Impuestos (crédito IVA)	15.843	0
Empleados	46.000	0
Provisión para incobrables	<u>-81.655</u>	<u>-66.574</u>
Total	1.735.194	1.944.233
	=====	=====

(1)= Al 31 de diciembre del 2015, Incluye \$233.401 de cartera con dificultades de cobro, la antigüedad es de hasta cinco años, y la mayoría requieren de cobros legales.

DIMABRU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

El movimiento de la provisión para incobrables, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo al inicio del año	-66.574	-57.662
Baja de cuentas	0	9.006
Provisión del año	<u>-15.081</u>	<u>-17.918</u>
Saldo al final del año	-81.655	-66.574
	=====	=====

NOTA 6 – INVENTARIOS

El detalle de los inventarios, al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Productos terminados	1.255.323	1.002.049
Materia prima	787.524	682.783
Productos en proceso	37.300	30.461
Material de embalaje	314.917	341.893
Importaciones en tránsito	<u>54.388</u>	<u>2.423</u>
Saldo al final del año	2.449.452	2.059.609
	=====	=====

NOTA 7 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de las propiedades, planta y equipos, en los años 2015 y 2014 es como sigue :

	Saldo en libros al 31-dic-13	Adiciones	Bajas	Saldo en libros al 31-dic-14	Adiciones	Ventas	Saldo en libros al 31-dic-15
Maquinarias y equipos	431.751	123.844	-24.362	531.233	522.160	-9.000	1.044.393
Equipos de oficina	4.280	5.222	0	9.502	7.906	0	17.408
Equip. de computación	25.026	0	0	25.026	0	0	25.026
Vehículos	<u>65.201</u>	<u>105.033</u>	<u>0</u>	<u>170.234</u>	<u>67.516</u>	<u>-21.499</u>	<u>216.251</u>
Subtotal	526.258	234.099	-24.362	735.995	597.582	-30.499	1.303.078
Deprecia. Acumulada	<u>-242.700</u>	<u>-65.556</u>	<u>24.362</u>	<u>-283.894</u>	<u>-112.739</u>	<u>16.252</u>	<u>-380.381</u>
TOTAL	283.558	168.543	0	452.101	484.843	-14.247	922.697
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

DIMABRU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
 (Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 8 – OTROS ACTIVOS

El detalle de los otros activos al 31 de diciembre corresponde a maquinarias en proceso de construcción y de importación.

NOTA 9 – IMPUESTOS DIFERIDOS

El detalle de los impuestos diferidos, al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Impuesto diferido activo	36.425	15.789
(Proveniente de jubilación patronal)	=====	=====

NOTA 10 – CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas por pagar, al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores	766.409	712.132
Socios	135	369.231
Impuestos	42.068	47.448
IESS por pagar	25.569	25.109
Pasivo por liquidar	46.000	0
Otras cuentas por pagar	<u>16.818</u>	<u>10.871</u>
Total	896.999 =====	1.164.791 =====

NOTA 11 – PASIVOS ACUMULADOS

El detalle de pasivos acumulados, al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Beneficios sociales	43.129	41.725
Participación trabajadores	110.032	106.701
Impuesto a la renta	<u>19</u>	<u>30.620</u>
Total	153.180 =====	179.046 =====

DIMABRU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresados en U. S. Dólares Americanos)

NOTA 12 – PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta, considerada para efectos de cálculo del impuesto a la renta.

La conciliación de la utilidad según estados financieros y la base de cálculo de la participación registrada en resultados, al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad contable del año	<u>733.544</u>	<u>711.342</u>
15% participación trabajadores por pagar	110.032	106.701
	=====	=====

NOTA 13 - IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tasa para el impuesto a la renta en los años 2015 y 2014 es del 22%.

El impuesto a la renta de los años 2015 y 2014 es el mayor valor entre el impuesto causado y el anticipo del año.

La conciliación de la utilidad según estados financieros y la base de cálculo del impuesto a la renta, al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad contable del año	733.544	711.342
Menos:		
15% participación trabajadores	110.032	106.701
Más:		
Gastos no deducibles	<u>75.130</u>	<u>4.630</u>
Base imponible para el impuesto a la renta	<u>698.642</u>	<u>609.271</u>
Impuesto a la renta tarifa 22% (398.642)	87.701	134.039
Impuesto a la renta tarifa 12% (Reinversión de utilidades 300.000)	<u>36.000</u>	<u>0</u>
Total impuesto a la renta causado	123.701	134.039
Anticipo declarado	<u>77.762</u>	<u>74.225</u>
Impuesto a la renta (el mayor)	123.701	134.039
Menos:		
Retención en la Fuente	87.412	78.273
Impuesto a la salida de divisas	<u>36.270</u>	<u>25.146</u>
Impuesto a la renta por pagar	19	30.620
	=====	=====

DIMABRU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 14 – PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Jubilación patronal.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por 20 años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida en la misma empresa, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS.

Desahucio.- De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo, en caso de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Los valores registrados corresponden a cálculos matemáticos actuariales en base a NIIFs, determinados por profesionales independientes.

El movimiento de la provisión para jubilación patronal y desahucio, durante los ejercicios económicos 2015 y 2014, es como sigue:

	Saldo Final 2013	Provisión del año	Pagos 2014	Saldo Final 2014	Provisión del año	Pagos 2015	Saldo Final 2015
Prov. Jubilación	354.298	60.789	-8.678	406.409	120.819	0	527.228
Prov. Desahucio	<u>126.208</u>	<u>35.932</u>	<u>-9.316</u>	<u>152.824</u>	<u>34.115</u>	<u>-27.776</u>	<u>159.163</u>
Total	480.506	96.721	-17.994	559.233	154.934	-27.776	686.391
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

NOTA 15 – CAPITAL SOCIAL

El 31 de octubre del año 2013, Dimabru Cía. Ltda., se fusionó por absorción con la compañía Chenwax Cía. Ltda., por lo que se incrementó el capital social en \$17.597 (de \$690.611 a \$ 708.208) y desde esa fecha, el nuevo capital social suscrito y pagado asciende a \$ 708.208 y está constituido por 708.208 participaciones de U.S. \$ 1,00 cada una.

NOTA 16 – RESERVA DE CAPITAL

Representa los valores acumulados de las cuentas Reserva por Revalorización de patrimonio y Reexpresión Monetaria, originadas de la corrección monetaria de años anteriores. El saldo de esta cuenta no puede distribuirse como dividendo en efectivo pero puede ser capitalizado total o parcialmente.

DIMABRU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 17 – REVALUO DE PROPIEDADES

Representa el superávit de revaluación registrado en el año 2012, como parte de la aplicación de las NIIFs, de las siguientes propiedades planta y equipo, menos los movimientos posteriores:

	Saldo final 2013	Venta de Inmueble	Saldo final 2014	Venta de Vehículo	Saldo final 2015
Revaluación de terreno Chenwax	222.013	-222.013	0	0	0
Revaluación de vehículos	<u>25.003</u>	<u>0</u>	<u>25.003</u>	<u>-21.499</u>	<u>3.504</u>
TOTAL REVALUO DE PROPIEDADES	<u>247.016</u>	<u>-222.013</u>	<u>25.003</u>	<u>-21.499</u>	<u>3.504</u>

NOTA 18 – RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION DE NIIFs

Representa los valores de la aplicación de NIIFs por primera vez en el año 2012, según las correspondientes Resoluciones emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

El saldo deudor puede ser absorbido por los resultados acumulados, y los del último ejercicio económico, si los hubiere.

El detalle es como sigue:

Fusión Chenwax	-9.874
Jubilación patronal	-104.768
Activo fijo	-7.856
Otros activos	-4.840
Impuestos diferidos	<u>22.191</u>
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS POR NIIFs	<u>-105.147</u>

NOTA 19 – SEGMENTOS DE OPERACIONES

Los segmentos de operaciones sobre los que informa la compañía de acuerdo a las NIIFs, son los siguientes:

	AL 31 dic.2015		AL 31 dic. 2014	
	Ventas	Costo de ventas	Ventas	Costo de ventas
Producción propia	6.152.531	3.784.751	5.977.004	4.176.400
Producción de terceros	<u>3.313.540</u>	<u>2.727.475</u>	<u>3.396.169</u>	<u>2.740.837</u>
Total	9.466.071	6.512.226	9.373.173	6.917.237
	=====	=====	=====	=====

DIMABRU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 20 – EVENTOS SUBSECUENTES

La administración de la compañía tenemos conocimiento de irregularidades que incluyen fraudes cometidos por los empleados de la compañía, por lo que en el año 2016, hemos iniciado investigaciones legales, que están a cargo de abogados, las investigaciones se encuentran en trámite y aún no conocemos los resultados.

NOTA 21 – APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año 2015 fueron aprobados por los socios mediante Junta General Ordinaria de Socios, el 27 de ABRIL del 2016.