

DIMABRU CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresadas en US Dólares)

A. DIMABRU CIA. LTDA.:

Dimabru Cia. Ltda., fue constituida en el Ecuador el 28 de septiembre de 1988. Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

La Compañía fue constituida con el objetivo social de fabricar y comercializar productos para la limpieza como virutas de piso, esponjillas, estropajos, paños y más enseres de esta naturaleza.

Aprobación de estados financieros: Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, han sido emitidos con autorización de fecha 21 de marzo de 2019 por parte del Gerente General de la Compañía, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta de Socios para su aprobación definitiva.

B. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

A continuación se describen las bases de presentación utilizadas para elaborar los estados financieros adjuntos:

Declaración de cumplimiento: La Compañía mantiene sus registros contables de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) vigentes a la fecha de los estados financieros adjuntos, que también han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros adjuntos y sus notas.

Bases de medición: Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las obligaciones con empleados derivadas de los planes de beneficios definidos post empleo, que son valorizadas en base al método de valoración actuarial de la unidad de crédito proyectada. En el caso del costo histórico, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación

Moneda local: El Dólar de Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

C. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:

A continuación mencionamos las principales políticas contables utilizadas por la administración en la preparación de los estados financieros adjuntos:

DIMABRU CIA. LTDA.

C. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES: (Continuación)

Inventarios: El costo original relacionado con los inventarios que se compran y venden como productos terminados, se registran utilizando el método de costo promedio.

Al final del período se evalúan los saldos de inventarios individuales más importantes para determinar su valor neto realizable. Si el valor neto realizable es menor que el saldo registrado, se ajusta la diferencia contra resultados. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización de los bienes.

Las importaciones en tránsito se registran al costo de adquisición más los cargos relacionados en el proceso de importación. Los costos no recuperables, se registran en los resultados del período. Así mismo, todas las pérdidas de inventario se reconocen en los resultados del período en que ocurren.

Anticipos de clientes: Corresponden a los anticipos recibidos de clientes y se liquidan a medida que se entreguen los bienes de acuerdo a las condiciones establecidas. Su reconocimiento inicial y medición posterior es a su valor nominal, el mismo que no difiere de su costo amortizado.

Propiedad y equipos:

Medición inicial al momento del reconocimiento: Su reconocimiento inicial es al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Medición posterior al reconocimiento (Modelo del costo): Después del reconocimiento inicial, los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El gasto por depreciación de las propiedades, plantas y equipos se lo registra en los resultados del año. La vida útil y el método de depreciación de los equipos se revisan al cierre de cada ejercicio económico anual. Si procede, se ajustan de forma prospectiva.

Adicionalmente serán considerados como parte del costo de los activos todos aquellos componentes que pueden necesitar ser reemplazados o adquiridos con menos frecuencia y que cumplan con los parámetros establecidos en la normativa sobre su reconocimiento.

Método de depreciación y vida útil: El costo de las propiedades, plantas y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

A continuación se presentan la vida útil usada de las propiedades y equipos para el cálculo de la depreciación:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de computo	3
Adecuaciones	5
Vehículos	5

DIMABRU CIA. LTDA.

C. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES: (Continuación)

Las obligaciones con relacionadas corresponden a los montos adeudados a partes relacionadas donde existen operaciones comerciales y préstamos otorgados. Se clasifican como no corrientes pues no existe una fecha definida de pago.

Un pasivo se elimina del estado de situación financiera cuando las obligaciones especificadas en el contrato se han extinguido porque la deuda ha sido pagada, cancelada, o expirada.

Beneficios sociales corrientes: Las vacaciones del personal se registran sobre la base devengada. Los décimo tercer y décimo cuarto sueldos se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente.

La participación de los trabajadores en las utilidades es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Este beneficio se reconoce en los resultados del período en que corresponden

Beneficios de empleados no corrientes: Comprenden las provisiones por jubilación patronal y bonificación por desahucio, que se contabilizan según estudio preparado por un perito actuarial. El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el costo del servicio presente relacionado se determina en base al método de la unidad de crédito proyectada. Las provisiones se registran contra resultados del periodo.

Impuesto a la renta corriente: El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

De acuerdo con la normativa tributaria vigente, las sociedades constituidas en el Ecuador, las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, están sujetas a la tarifa impositiva del 25% (22% para microempresas) (22% en el 2017) sobre su base imponible.

No obstante, la tarifa impositiva será del 28% (25% en el 2017) cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

La tarifa impositiva aplicable a la Compañía es del 25% (22% en el 2017).

La normativa tributaria local establece el pago del anticipo del impuesto a la renta, que puede ser devuelto en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio, definido por la administración tributaria. La devolución total o parcial de la diferencia entre el anticipo y el impuesto a la renta causado, podrá ser solicitado una vez terminado el ejercicio fiscal y presentando la declaración de impuesto a la renta.

DIMABRU CIA. LTDA.

C. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES: (Continuación)

La adopción de estos nuevos pronunciamientos no tuvo un impacto significativo sobre los estados financieros de la Compañía y sus revelaciones.

Normas emitidas que tienen una fecha de vigencia posterior al 1 de enero de 2018: A continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera, interpretaciones y enmiendas emitidas al 1 de enero de 2018 pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía:

Norma, Interpretación, o Modificación	Sujeto de modificación	Fecha de vigencia
NIIF 16 "Arrendamientos"	Establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos. La NIIF 16 introduce un modelo de contabilización para los arrendatarios único y requiere que un arrendatario reconozca activos y pasivos para todos los arrendamientos con un plazo superior a 12 meses, a menos que el activo subyacente sea de bajo valor. La NIIF 16 mantiene sustancialmente los requerimientos de contabilidad del arrendador de la NIC 17 Arrendamientos.	01/01/2019
NIIF 17 "Contratos de Seguro"	Deroga a la NIIF 4 "Contratos de Seguros".	01/01/2021
CINIIF 23 "La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias"	Añade a los requerimientos de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias la especificación de cómo reflejar los efectos de la incertidumbre en la contabilización de impuesto a las ganancias cuando no está claro cómo aplicar las leyes fiscales a una transacción o circunstancia concreta, o no está claro si la autoridad fiscal aceptará el tratamiento fiscal de una entidad.	01/01/2019
Modificaciones a la NIIF 9	Aclara que activos financieros concretos con características de cancelación anticipada que pueden dar lugar a una compensación negativa razonable por la terminación anticipada del contrato, son elegibles para medirse al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral, en lugar de valor razonable con cambios en resultados.	01/01/2019
Modificaciones a la NIC 28	Aclara que las entidades contabilizarán las participaciones a largo plazo en una asociada o negocio conjunto- al que no se aplica el método de la participación-usando la NIIF 9 antes contabilizar las pérdidas o pérdidas por deterioros de valor aplicando la NIC 28.	01/01/2019
Mejoras Anuales a las Normas NIIF Ciclo 2015-2017	Las modificaciones a la NIIF 13 aclaran que cuando una entidad obtiene el control de un negocio que es una operación conjunta, medirá nuevamente la participación mantenida en ese negocio. Las modificaciones a la NIIF 11 aclaran que cuando una entidad obtiene el control conjunto de un negocio que es una operación conjunta, medirá nuevamente la participación mantenida en ese negocio. Una de las modificaciones a la NIC 12 aclara que una entidad contabilizará todas las consecuencias de los dividendos en el impuesto a las ganancias de la misma forma independientemente de la manera en que surja el impuesto. Una de las modificaciones a la NIC 23 aclara que cuando un activo que cumple los requisitos está listo para su uso previsto o venta, una entidad trata los préstamos pendientes realizados para obtener ese activo como parte de los préstamos generales.	01/01/2019

La Administración de la Compañía prevé que la adopción de la NIIF 16 implicará un efecto significativo sobre los estados financieros de la Compañía por el registro del activo de derecho de uso, debido a que si bien el contrato de arrendamiento tiene una fecha de vigencia, la experiencia histórica indica que el plazo ha sido renovado de manera recurrente.

DIMABRU CIA. LTDA.

E. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS: (Continuación)

Riesgo de crédito: El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si la contraparte incumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales y el efectivo en bancos.

La administración cuenta con políticas y procedimientos diseñados para mitigar el riesgo de crédito. La Gerencia General y la Jefatura de Ventas son los principales responsables de la implementación de estas políticas y procedimientos.

A la fecha de los estados financieros, el 63% de la cartera se encuentra vigente y el 37% tiene desde 1 hasta más de 360 días vencida. De igual manera, los clientes más significativos cuentan con una garantía emitida.

Riesgo de liquidez: El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La Compañía maneja el riesgo de liquidez, monitoreando continuamente los flujos de efectivo real y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

Riesgo de mercado: El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres tipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio.

La compañía no mantiene instrumentos asociados con el riesgo de tasa de interés o tasa de cambio.

F. GESTION DE CAPITAL:

El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar una calificación de crédito sólida e índices de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la Compañía puede modificar pagos de dividendos a los accionistas. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

La Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total. La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (incluyendo deudas bancarias y financieras y no corrientes, cuentas por pagar comerciales y a compañías relacionadas) menos el efectivo y equivalentes de efectivo. El capital total se calcula como el "patrimonio neto" más la deuda neta. Los ratios de apalancamiento fueron los siguientes:

DIMABRU CIA. LTDA.**H. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:** (Continuación)

- (1) Corresponden a los saldos conciliados que se mantienen en las siguientes cuentas bancarias:

Bancos locales	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Banco Pichincha C.A.	90,658	143,607
Banco de la Producción C.A.– Produbanco	470,757	429,200
Banco Guayaquil S.A.	33,070	149,934
	<u>594,485</u>	<u>722,741</u>

I. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS:

		Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
Clientes	(1)	1,761,730	1,853,978
(-) Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(2)	16,782	18,122
		<u>1,744,948</u>	<u>1,835,856</u>

- (1) Los vencimientos de las cuentas por cobrar a clientes se detallan a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Por vencer	1,114,271	1,201,017
De 1 a 30 días	408,057	386,086
De 31 a 60 días	72,104	44,143
De 61 a 90 días	19,769	19,323
De 91 a 180 días	32,159	15,166
De 181 a 360 días	51,492	73,080
Más de 360 días	63,878	115,163
	<u>1,761,730</u>	<u>1,853,978</u>

- (2) El movimiento fue como sigue:

	Al 31 de diciembre de	
	2017	2017
Saldo inicial	18,122	100,309
(-) Baja	18,122	99,272
Incremento	16,782	17,085
Saldo final	<u>16,782</u>	<u>18,122</u>

J. INVENTARIO:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Materia prima	1,024,930	456,201
Materia prima importaciones		424,546
Producto terminado	1,798,787	1,167,696
Suministros		31,263
Producto en proceso	(5)	84,552
Embalaje	571,774	430,731
Mercadería en tránsito		8,563
	<u>3,395,486</u>	<u>2,603,552</u>

DIMABRU CIA. LTDA.**M. PROPIEDAD Y EQUIPOS:** (Continuación)

- (1) Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía realizó adecuaciones por un valor de US\$305,905 que servirá para la instalación de dos maquinarias que se encuentran en proceso de instalación por un valor US\$143,786. Las maquinarias una vez instaladas se activaran como activos fijos, y se empezara a realizar la depreciación de las adecuaciones.
- (2) La Compañía realizó una constatación física de sus propiedades y equipos de los cuales se realizaron los respectivos ajustes en el costo y en la depreciación acumulada por un valor de US\$852,577.

N. ACTIVOS INTANGIBLES:

		Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
Software	(1)	66,859	31,790
		<u>66,859</u>	<u>31,790</u>

- (1) A continuación el movimiento de la cuenta

	Software	Software centro de distribución	Total US\$
Costo			
Saldo al 01-01-2017	16,800		16,800
Adiciones	15,170		15,170
Saldo al 31-12- 2017	31,970		31,970
Adiciones	11,235	23,654	34,889
Saldo al 31-12- 2018	43,205	23,654	66,859
Saldo al 31/12/2016	16,800		16,800
Saldo al 31/12/2017	31,970		31,970
Saldo al 31/12/2018	<u>43,205</u>	<u>23,654</u>	<u>66,859</u>

La compañía se encuentra realizando la implementación del software llamado ODOO e implementación de un software de centro de distribución que ayude al manejo de los costos que genera la Compañía.

O. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO:

		Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
Activos por impuestos diferidos	(1)	21,501	34,249
		<u>21,501</u>	<u>34,249</u>

- (1) A continuación un detalle:

Cuenta	Año	Base Contable	Base Fiscal	Diferencia Temporal	Tasa Fiscal	Valor	(-) Ajuste ORI	Total US\$
Beneficios sociales años anteriores	2011 2017	425,108	269,427	155,681	22%	34,249	34,249	
Provisión Jubilación Patronal	2018	419,095	346,181	72,914	25%	18,229		18,229
Provisión Desahucio	2018	107,422	94,331	13,090	25%	3,272		3,272
								<u>21,501</u>

DIMABRU CIA. LTDA.

R. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: (Continuación)

(1) A continuación, un detalle de esta cuenta:

		Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta	(2)	20,476	42,228
Retenciones en la fuente del Impuesto al Valor Agregado	(3)	39,237	19,328
Impuesto al Valor Agregado	(4)	98,745	59,188
Impuesto a la Renta (Nota Y)		154,135	201,955
		<u>312,593</u>	<u>322,699</u>

(2) Corresponde a retenciones originadas en el periodo pendientes de pago.

(3) Corresponde a retenciones originadas en el período pendiente de pago.

(4) Corresponde al impuesto al valor agregado generado en el período.

(5) A continuación un detalle de los saldos:

		Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
Aporte personal y patronal		31,325	31,724
Préstamos al instituto ecuatoriano de seguridad social		7,738	8,540
		<u>39,063</u>	<u>40,264</u>

(6) A continuación un detalle de los saldos:

		Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
Décimo tercer sueldo		13,569	12,799
Décimo cuarto sueldo		33,594	31,467
Vacaciones		69,646	97,050
Fondos de reserva		9,572	10,758
		<u>126,381</u>	<u>152,074</u>

(7) Corresponde US\$82,670 a las utilidades del año 2018 y US\$11,963 de utilidades del año 2017 que se encuentran pendiente de pago.

S. PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:

		Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
Jubilación patronal	(1)	262,112	346,182
Bonificación por desahucio	(2)	75,923	94,331
		<u>338,035</u>	<u>440,513</u>

DIMABRU CIA. LTDA.

T. PATRIMONIO: (Continuación)

Reserva legal: De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 5% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Reserva de capital: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos y gastos de ejercicios anteriores.

Súperavit por revalorización: Representa el superávit de revaluación registrado en el año 2012 como parte de la aplicación de NIIF por primera vez.

Ajuste NIIF primera vez: Se registran los ajustes realizados a la provisión para cuentas incobrables y a los bienes inmuebles, y el reconocimiento de los contratos de arrendamiento mercantil como arrendamiento financiero, como principales criterios al adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera.

Otros resultados integrales: En esta cuenta se registra las ganancias y pérdidas actuariales originadas por incremento o disminución en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos debido a cambios en las suposiciones actuariales y ajustes por experiencia (los efectos de las diferencias entre las suposiciones actuariales y los sucesos efectivamente ocurridos en el plan de beneficios).

Resultados acumulados: El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos.

U. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS:

A continuación, se presenta un resumen de los saldos con compañías y partes relacionadas, todas locales:

	Transacción	Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
Cuentas y documentos por pagar corrientes:			
Borealplast Cía. Ltda.	Comerciales	26,169	
Aida Ramón	Préstamos	600,741	203,816
Pacheco Marilyn	Préstamos	30,000	30,000
Pacheco Bruno	Préstamos		58,000
Otros	Préstamos		9,034
		<u>656,910</u>	<u>300,850</u>

Las cuentas y documentos por pagar entre relacionadas si mantienen términos y condiciones establecidas formalmente a través de contratos u otros documentos escritos.

DIMABRU CIA. LTDA.**W. GASTOS ADMINISTRATIVOS:**

	Años terminados al	
	31/12/2018	31/12/2017
Sueldos y salarios	579,768	518,981
Aporte seguridad social	71,852	97,047
Beneficios sociales	396,920	189,292
Honorarios	136,913	104,662
Mantenimiento y reparaciones	4,079	49,584
Arrendamiento	46,800	42,000
Seguros	30,652	27,740
Capacitación	20,693	
Gastos de gestión		2,789
Viajes	24,165	
Servicios básicos	27,419	29,671
Depreciaciones	58,832	7,401
Transporte	44,429	3,073
Otros	193,143	204,409
	<u>1,635,665</u>	<u>1,276,649</u>

X. OTROS INGRESOS:

		Años terminados al	
		31/12/2018	31/12/2017
Reverso de jubilación patronal	(1)	160,972	137,939
Reverso por desahucio	(1)	31,949	60,368
Otros ingresos		176,702	109,846
		<u>369,623</u>	<u>308,153</u>

(1) (Ver nota S)

Y. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA:

La base del cálculo para determinar la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía y la base imponible del impuesto a la renta de la Compañía, fue el siguiente:

	2018	2017
Utilidad contable	551,135	1,217,472
Menos: Participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía	82,670	182,621
Utilidad gravable	468,465	1,034,851
Más: Gastos no deducibles	(1) 148,075	25,482
Menos: Deducciones adicionales		26,596
Menos: Amortización de pérdidas		115,758
Base imponible para impuesto a la renta	616,540	917,979
Impuesto a la renta 25% (22% en el 2017)	(2) 154,135	201,955

DIMABRU CIA. LTDA.

Z. ASUNTOS TRIBUTARIOS: (Continuación)

- Incremento del límite en la deducción adicional de gastos para las micro, pequeñas y medianas empresas, del 100% de los gastos de:
 - Capacitación para investigación, desarrollo e innovación tecnológica, sin que supere el 5% de los gastos de sueldos.
 - Mejoras en la productividad a través de estudios y análisis de mercado, implementación y diseño de procesos, diseño de empaques, software especializado, sin que supere el 5% de las Ventas.
 - Para los exportadores habituales y turismo receptivo, el beneficio será de hasta el 100% de los costos y gastos de promoción y publicidad.
- Las sociedades exportadoras habituales y las que se dediquen a la producción de bienes, que reinviertan sus utilidades en el país, pagarán la tarifa del 15% (menos 10 puntos porcentuales a la tarifa general). A efectos de obtener esta reducción en la tarifa, estas sociedades deberán efectuar el aumento de capital por las utilidades reinvertidas, realizando la inscripción de la respectiva escritura hasta el 31 de diciembre del año posterior a aquel en que se generaron las utilidades.
- Para la determinación de la base imponible de las sociedades consideradas microempresas, se deducirá US\$11,270 (1 fracción básica gravada con tarifa cero IR de personas naturales).
- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta de las sociedades, no se considerarán las cuentas por cobrar, a excepción de las cuentas por cobrar con relacionadas, los gastos por sueldos, décimo tercera, décimo cuarta remuneración y aportes patronales al IESS, y, en el caso de los contribuyentes que mantengan activos revaluados, no considerarán el valor del revalúo efectuado.
- También se excluirán gastos incrementales por generación de nuevo empleo, y por la adquisición de nuevos activos productivos, que permitan generar un mayor nivel de producción.
- Las sociedades microempresas, sucesiones indivisas, personas naturales NO obligadas a llevar contabilidad; y, las personas Obligadas a llevar Contabilidad, cuya mayor fuente de ingresos NO corresponda a actividad empresarial, calcularán el anticipo de la siguiente manera: El 50% del impuesto causado, menos las retenciones en fuente que le hayan sido efectuadas en el ejercicio.

El Reglamento a esta Ley se emitió mediante Decreto Ejecutivo No. 476 del 13 de agosto de 2018 y fue publicado en Registro Oficial No. 312 del 24 de agosto de 2018.

Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal:

DIMABRU CIA. LTDA.

Z. ASUNTOS TRIBUTARIOS: (Continuación)

- Se clarifica el concepto de nueva inversión: prevalece el lugar (ciudad) en donde se ejecuta la inversión por sobre la ubicación del domicilio de la empresa.
- Optimización del esquema de la devolución del IVA y del ISD para las exportaciones.
- El incentivo para la exoneración del Impuesto a la Renta es automático para empresas nuevas, mientras que para las existentes el beneficio será en función de la tasa de crecimiento de sus activos.
- Las reinversiones que realicen las empresas existentes de, por lo menos el 50% de sus utilidades, les permitirá la exoneración del ISD sobre los dividendos.
- Se cierran todos los aspectos que tienen que ver con el Impuesto Mínimo para su eliminación genuina.

Precios de transferencia:

La normativa para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone 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 US\$3 millones, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, que simplemente es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

Aquellos contribuyentes 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 los US\$15 millones deben presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

Los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables.
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

DIMABRU CIA. LTDA.**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

(Expresados en US Dólares)

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
<u>ACTIVOS</u>		
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota H)	644,199	723,951
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados (Nota I)	1,744,948	1,835,856
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados	16,856	47,276
Inventario (Nota J)	3,395,486	2,603,552
Activos por impuestos corrientes (Nota K)	263,786	193,337
Sevicios y otros pagos por anticipado (Nota L)	378,760	225,102
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	6,444,035	5,629,074
ACTIVOS NO CORRIENTES:		
Propiedades y equipos (Nota M)	2,200,868	1,612,276
Activos intangibles (Nota N)	66,859	31,970
Activo por impuesto diferido (Nota O)	21,501	34,249
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2,289,228	1,678,495
TOTAL DE ACTIVOS	8,733,263	7,307,569
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>		
PASIVOS CORRIENTES:		
Obligaciones con instituciones financieras (Nota P)	563,969	
Cuentas y documentos por pagar no relacionados (Nota Q)	1,430,750	1,079,104
Cuentas y documentos por pagar relacionados (Nota U)	656,910	300,850
Otras obligaciones corrientes (Nota R)	671,652	712,298
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	3,323,281	2,092,252
PASIVOS NO CORRIENTE:		
Provisión por beneficios a empleados (Nota S)	338,035	440,513
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	338,035	440,513
PATRIMONIO (Nota T)		
Capital social	708,208	708,208
Reserva legal	141,642	141,642
Reserva de capital	46,586	46,586
Supert avit por revaluacion	3,504	3,504
Resultados acumulados por adopción de NIIF primera vez	(105,148)	(105,148)
Otros resultados integrales	(4,438)	
Resultados acumulados	4,281,593	3,980,012
TOTAL PATRIMONIO	5,071,947	4,774,804
TOTA PASIVOS Y PATRIMONIO	8,733,263	7,307,569

Bruno Josue Pacheco Ramón
Gerente General

Fernando Patricio Junia Sánchez
Contador General

DIMABRU CIA. LTDA.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresados en US Dólares)

	Capital social	Reserva legal	Reserva de capital	Super avit por revalorización	Resultados acumulados por adopción de NIIF primera vez	Otros resultados integrales	Resultados acumulados
Saldo al 31 de diciembre de 2016	708,208	141,642	46,586	3,504	(105,148)		3,408,385
Ajustes año 2016 por error baja de activos fijos							(81,799)
Ajuste Impuesto a la renta							(30,000)
Pago dividendos							(150,000)
Ajuste de impuesto a la renta 2016							530
Utilidad del ejercicio							832,896
Saldo al 31 de diciembre de 2017	708,208	141,642	46,586	3,504	(105,148)		3,980,012
Ajuste de activos por impuesto diferido						(4,438)	(34,250)
Pérdida actuarial							335,831
Utilidad del ejercicio							4,281,593
Saldo al 31 de diciembre de 2018	708,208	141,642	46,586	3,504	-105,148	-4,438	4,281,593

Bruno Josue Pacheco Ramón
Gerente General

Fernando Patricio Junia Sánchez
Contador General

DIMABRU CIA. LTDA.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

(Expresados en US Dólares)

	Años terminados al	
	31 de diciembre de	
	2018	2017
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	10,475,023	10,742,092
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(10,643,823)	(10,113,673)
Otros ingresos	370,215	308,153
Otros gastos	(83,445)	(25,255)
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE	117,970	911,317
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de activos intangibles	(34,889)	(15,170)
Adquisición de propiedades y equipos	(786,802)	(390,718)
Venta de activos fijos	60,000	
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(761,691)	(405,888)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Pago de dividendos acumulados		(150,000)
Préstamos con instituciones financieras	563,969	
Préstamos pagos		255,854
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	563,969	105,854
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(79,752)	611,283
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO	723,951	112,668
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL	644,199	723,951

Bruno Josue Pacheco Ramón
Gerente General

Fernando Patricio Junia Sánchez
Contador General

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

(Expresados en US Dólares)

	Años terminados al 31 de diciembre de	
	2018	2017
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	335,831	832,896
Ajustes por:		
Depreciación de propiedad y equipos	146,544	211,406
Venta de propiedades y equipos	(8,333)	82,748
Deterioro de cuentas por cobrar	16,782	17,085
Provisión por jubilación neto	72,914	68,062
Provisión por desahucio neto	13,090	17,013
Provisión por beneficios a empleados	(192,919)	(130,372)
Activos por impuesto diferido	(21,501)	
	<u>362,408</u>	<u>1,098,838</u>
CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
Cuentas y documentos por cobrar, neto	74,126	144,123
Inventarios	(791,934)	(203,884)
Otros activos	(193,688)	(115,776)
Cuentas y documentos por pagar, neto	707,704	248,422
Otros pasivos	(40,646)	(260,406)
	<u>(244,438)</u>	<u>(187,521)</u>
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>117,970</u>	<u>911,317</u>

Bruno Josue Pacheco Ramón
Gerente General

Fernando Patricio Junia Sánchez
Contador General

Guayaquil, 10 de abril de 2019

Señores
PKFECUADOR & Co. C.L.
Guayaquil

Estimados señores:

Con relación a su revisión del Estado de Situación Financiera y los correspondientes Estados de Resultados Integrales, Cambios en el Patrimonio y Flujos de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, con el objeto de expresar una opinión en cuanto a si los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera de **DIMABRU CIA. LTDA.**, confirmamos de acuerdo a nuestro leal saber y entender, las siguientes manifestaciones hechas a ustedes, durante su examen:

1. Hemos cumplido con nuestras responsabilidades, expuestas en los términos del trabajo de auditoría por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, para la preparación de los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera; en particular los estados financieros están presentados razonablemente de acuerdo a las mismas.
2. Los supuestos importantes que utilizamos para realizar las estimaciones contables, incluyendo aquellas mediciones a valor razonable, son apropiados.
3. Las revelaciones y transacciones entre partes relacionadas han sido contabilizadas y reveladas adecuadamente de acuerdo a los requerimientos de las NIAS.
4. Todos los eventos subsecuentes a la fecha de los estados financieros y para los cuales las Normas Internacionales de Información Financiera prevean ajustes o revelaciones, han sido ajustados o revelados.
5. Los efectos de los errores no corregidos no son materiales, ni de manera individual ni en lo agregado, para los estados financieros tomados en su conjunto. Una lista de errores no corregidos se adjunta a la carta de representación.

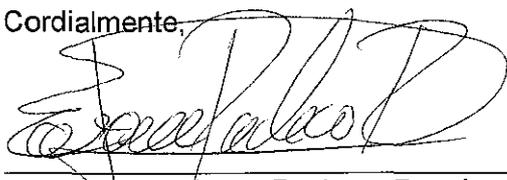
Les hemos proporcionados:

- Acceso a toda la información de la que tenemos conocimiento y que es importante para la preparación de los estados financieros, como registros, documentación y otros asuntos.
- La información adicional que nos solicitaron para fines de la auditoría; y
- Acceso sin restricciones a personas en la entidad que ustedes consideraron necesarias para obtener evidencia de auditoría.

13. Las cuentas por cobrar reportadas en los estados financieros por valor US\$1,761,804 reflejan el valor neto recuperable de estas partidas.
14. La Compañía cuenta con títulos de posesión de todos sus activos, incluyendo los reportados dentro del rubro de Propiedades y equipos por valor de US\$2,200,868 ; el valor neto de los mismos se ha calculado descontando las depreciaciones imputables a los mismos. No existen cargas o gravámenes adicionales a las reportadas en las notas a los estados financieros. A la fecha no se ha evaluado el valor neto realizable de los activos fijos.
15. Desconocemos la existencia de pasivos no registrados que pudieran afectar el valor de US\$3,661,316 reportados a la fecha de cierre.
16. La utilidad del ejercicio por un valor de US\$335,831 reflejan el cómputo de los ingresos, costos y gastos imputables a la operación de la Compañía; desconocemos la existencia de ganancias o pérdidas contingentes que requieran ser registradas o reveladas en tales resultados.
17. No tenemos conocimiento de situaciones que puedan generar dudas sobre la capacidad de la Compañía para continuar operando como empresa en marcha.
18. Desconocemos la existencia de eventos posteriores que pudieran afectar materialmente los estados financieros por ustedes auditados.
19. No tenemos conocimiento de contingencias que puedan afectar adversamente a la sociedad, que deban ser cubiertas con provisiones o revelaciones en los estados financieros.

Entendemos que su examen fue hecho de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y fue, por lo tanto, diseñado en primer lugar con el propósito de expresar una *opinión fiel sobre los estados financieros de DIMABRU CIA. LTDA*, tomados en conjunto y que sus pruebas de los registros contables y otros procedimientos se limitaron a los que ustedes consideraron adecuados en las circunstancias para tal fin.

Cordialmente,



Bruno Josue Pacheco Ramón
Gerente General



Fernando Patricio Junia Sánchez
Contadora General