

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

DIZAMBRO C. LTDA.**ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DE 2019****INDICE**

Informe del auditor independiente

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US\$ - Dólar estadounidense

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

NIA - Normas Internacionales de Auditoría

IASB - International Accounting Standards Boards

SRI - Servicio de Rentas Internas

IESS - Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de DIZAMBRO C.LTDA.

Opinión

He auditado los estados financieros que se adjuntan de DIZAMBRO C.LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, excepto por el efecto descrito en el párrafo 1 de la sección **Fundamentos para calificar la opinión de auditoría**, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de DIZAMBRO C.LTDA. al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. Esto significa que dichos estados financieros representan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera y contiene la información financiera necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada con dichas normas.

Fundamentos para calificar la opinión de auditoría

Al 31 de diciembre de 2019, no presencié la toma física del inventario de productos terminados de mercaderías comprados a terceros, valuados en US\$ 700.870.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección Responsabilidades del Auditor. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con este Código de Ética.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada de auditoría.

Asuntos claves de auditoría

Son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos. No hemos identificado asuntos claves de auditoría que observar.

Asunto de énfasis

Sin modificar nuestra opinión de auditoría, informamos que el 30 de julio de 2018, la Junta General de Accionistas de DIZAMBRO C.LTDA., aprobó la compra de activos y pasivos de Autopartes Zamora, recibiendo como activos, inventario de mercadería de productos terminados por valor de US\$ 92.054 y como pasivos: obligaciones bancarias por valor de US\$ 43.657, cuentas por pagar a proveedores por valor de US\$ 39.670 y provisión de beneficios sociales a trabajadores por valor de US\$ 8.727. Esta compra de activos y pasivos se terminó de perfeccionar en el mes febrero del año 2020.

También queremos llamar la atención, sin modificar nuestra opinión de auditoría, sobre la Nota de Eventos Subsecuentes de los estados financieros, que describe la incertidumbre relacionada con el estado de emergencia sanitaria y el estado de excepción decretado en el Ecuador a partir del 11 de marzo de 2020 por la pandemia identificada "COVID-19", la misma que se espera que siga teniendo para los próximos meses impacto sobre las actividades operativas y financieras en las empresas del país. Hasta la fecha de opinión de este informe, la Compañía se encuentra monitoreando esta situación y evaluando el impacto sobre su situación financiera, patrimonial y de flujos de fondos futuros.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía con respecto a los estados financieros

La Administración de DIZAMBRO C.LTDA. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con el negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La gerencia es responsable por vigilar el proceso de generación de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación a la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidos a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son considerados materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestras auditorías realizadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquella que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión de control interno.
- Obtuvimos un conocimiento de control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha.



Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una entidad en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Hemos comunicado a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

También hemos proporcionado a la gerencia una declaración sobre el cumplimiento de los requerimientos éticos relevantes en relación con la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan razonablemente ser considerados para influenciar en nuestra independencia, y en su caso las correspondientes salvaguardas.

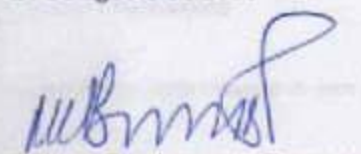
Entre los asuntos comunicados a la gerencia, determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, los asuntos claves de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría, salvo que las disposiciones legales o reglamentarias impidan revelar públicamente sobre el asunto en cuestión o, en circunstancias extremadamente inusuales, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque de hacerlo, sería razonable esperar que las consecuencias adversas serían mayores que los beneficios de interés público de la misma.

Otros requisitos legales y reglamentarios

De conformidad con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, estamos obligados a opinar sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía en su calidad de sujeto pasivo. Nuestra opinión al respecto se emitirá en un informe por separado.

Los estados financieros de DIZAMBRO C.LTDA., terminados al 31 de diciembre de 2018, se presentan con fines comparativos, los cuales, fueron auditados por otra compañía de auditores, cuyo informe de fecha 26 de septiembre de 2019 emitieron una opinión con salvedades.

Guayaquil, Ecuador
21 de agosto de 2020



Nelson Barrionuevo Romero
Auditor Externo
SCVS-RNAE-1342

DIZAMBO C.LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 y 2018
 Expresado en dólares de Estados Unidos de América

	Notas	2019	2018
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	47.509	111.428
Cuentas por cobrar	5	54.690	29.685
Inventarios	6	734.671	643.691
Servicios y otros pagos anticipados		5.063	8.492
Activos por impuestos corrientes	7	12.215	12.175
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		854.148	805.471
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Propiedad, planta y equipo	8	47.397	66.990
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		47.397	66.990
TOTAL ACTIVOS		901.745	872.457
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES:			
Obligaciones con instituciones financieras	9	37.641	-
Cuentas y documentos por pagar	10	72.705	92.315
Otras obligaciones corrientes	11	39.635	34.092
Cuentas por pagar relacionadas	12	425.818	261.672
Anticipo de clientes		118	-
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		577.117	388.079
PASIVO NO CORRIENTE:			
Obligaciones con instituciones financieras	9	-	168.825
Provisiones por beneficios a empleados	13	48.451	35.446
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		48.451	204.271
TOTAL PASIVOS		625.568	592.350
PATRIMONIO:			
Capital social	14	10.000	10.000
Reservas	15	236.991	235.991
Resultados acumulados	15	30.186	34.116
TOTAL PATRIMONIO		278.177	280.107
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		901.745	872.457

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

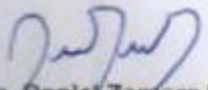
Ing. Daniel Zamora Muñoz
 Gerente General

Ing. Wendy Valencia
 Contador General

DIZAMBRO C.LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 y 2018
Expresado en dólares de Estados Unidos de América

	Notas	2019	2018
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas	16	1.443.591	1.393.858
Otros ingresos		<u>2.722</u>	<u>-</u>
TOTAL INGRESOS		<u>1.446.313</u>	<u>1.393.858</u>
COSTOS Y GASTOS			
Costo de ventas		895.310	850.720
Gasto de administración y ventas	17	535.767	510.800
Gasto financiero		<u>12.784</u>	<u>12.743</u>
TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>1.443.861</u>	<u>1.374.263</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		2.452	19.595
Participación trabajadores		-368	-2.939
Impuesto a la renta		<u>-6.014</u>	<u>-12.001</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO		<u>-3.930</u>	<u>4.655</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		<u>-3.930</u>	<u>4.655</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

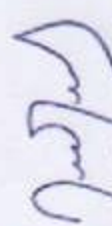

Ing. Daniel Zapora Muñoz
Gerente General


Ing. Wendy Valencia J.
Contador General

DIZAMBRO C.L.TDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018
Expresado en dólares de Estados Unidos de América

	CAPITAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
Saldo Inicial, enero 1 de 2018	10,000	235,559	200	29,693	275,452
Transferencia				-	-
Apropiación de reserva			232	-232	-
Aumento de Capital				-	-
Provis. imppto. renta años anterior				-	-
Resultado integral del año				4,655	4,655
Saldo Final, diciembre 31 de 2018	10,000	235,559	432	34,116	280,107
Transferencia				-	-
Reclasificaciones y/o Ajustes				-	-
Resultado integral del año				-3,930	-3,930
Saldo final, diciembre 31 de 2019	10,000	235,559	432	30,186	276,177

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

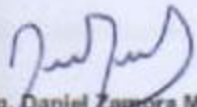

Ing. Daniel Zamora Muñoz
Gerente General


Ing. Wendy Valencia J.
Contador General

DIZAMBRO C.LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AÑOS TERMINADOS AL DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
Expresado en dólares de Estados Unidos de América

	2019	2018
<u>Flujo de efectivo por las actividades de operación</u>		
Efectivo recibido de clientes	1.575.518	38.315
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(1.415.124)	(273.665)
Impuestos a las ganancias pagados	(59.329)	-
Otras entradas	-	262.702
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación	101.065	47.352
<u>Flujo de efectivo por las actividades de inversión</u>		
(Incremento) disminución de activos diferidos - intangibles	(34.000)	-
Efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de Inversión	(34.000)	-
<u>Flujo de efectivo por las actividades de financiamiento</u>		
Préstamos bancarios	-	-
Pago de obligaciones bancarias	(130.964)	-
Otras entradas	-	-
Incremento de efectivo efectuado por accionistas	-	-
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de financiamiento	(130.964)	-
 Incremento (disminución) del efectivo	 (63.919)	 47.352
Más efectivo al inicio del periodo	111.428	64.076
<u>Efectivo al final del periodo</u>	47.509	111.428

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

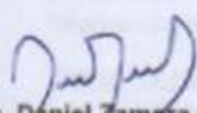

Ing. Daniel Zamora Muñoz
Gerente General


Ing. Wendy Valencia J.
Contador General

DIZAMBRO C.LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AÑOS TERMINADOS AL DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
 Expresado en dólares de Estados Unidos de América

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
CONCILIACION ENTRE LA UTILIDAD (PERDIDA) NETA Y LAS FUENTES DE OPERACIÓN DEL EJERCICIO AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad/Pérdida del ejercicio	2.452	9.030
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) del ejercicio con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación		
Ajuste por gasto de Impuesto a la Renta	(6.015)	29.693
Ajuste por gasto de Participación a Trabajadores	(368)	-
Amortización de intangibles	13.007	-
Depreciación	19.588	17.276
	<u>26.212</u>	<u>46.969</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		
Cuentas y documentos por cobrar	(25.044)	29.465
Anticipos a proveedores	(480)	-
Inventarios	(57.180)	(20.436)
Otros activos	3.909	-
Cuentas y documentos por pagar	(13.828)	(250.092)
Otras cuentas por pagar	158.159	273.769
Beneficios sociales	(2.055)	(12.135)
Pasivos acumulados y otros	8.920	(29.218)
	<u>72.401</u>	<u>(8.647)</u>
EFFECTIVO NETO PREVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>101.065</u>	<u>47.352</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


 Ing. Daniel Zamora Muñoz
 Gerente General


 Ing. Wendy Valencia J.
 Contador General

1. INFORMACIÓN GENERAL Y ACTIVIDAD

La Compañía se constituyó en Guayaquil, Ecuador, el 30 de septiembre de 1997, y con fecha 23 de diciembre de 1997 fue inscrito en el registro mercantil con plazo de duración de 50 años. Su actividad principal es la venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

Las oficinas administrativas se encuentran ubicadas en la ciudad de Guayaquil, en las calles Aguirre 1909 y Esmeraldas. Tiene asignado por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) el Registro Único de Contribuyente (RUC) No. 0990910707001.

La estructura accionaria se encuentra conformada de la siguiente manera: Zamora Arroba Jesús Amadeo con 6.080 acciones (60.80%), Zamora Muñoz Alex Iván con 1.960 acciones (19.60%) y Zamora Muñoz Oscar Daniel con 1.960 acciones (19.60%) de participación sobre el capital pagado.

Situación económica del país

La economía del país no ha podido recuperarse todavía debido a varios factores, principalmente los relacionados con los bajos niveles de inversión extranjera, los precios del petróleo ecuatoriano, alto endeudamiento del estado, reducción de la liquidez en el mercado, déficit fiscal, que, sumadas a las protestas y manifestaciones ocurridas durante el mes de octubre, influenciaron de manera negativa para el desarrollo económico del Ecuador durante el año 2019.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019, han sido emitidos con autorización por parte del Gerente General de la Compañía con fecha 31 de julio de 2020, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

BASES DE PRESENTACION

Declaración de cumplimiento

La Compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacional de Información Financiera emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los pasivos de beneficios definidos de empleados, que son valorizadas con base en métodos actuariales, tal como se explica en la nota de políticas contables.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de medición, independientemente de si este precio es directamente observable o estimado utilizando otra

DIZAMBRO C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo a pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan los valores razonables en los estados financieros están clasificados mediante jerarquía del valor razonable que se describe a continuación:

Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Compañía puede acceder en la fecha de la medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que son observables para el activo o pasivo.

Nivel 3: Insumos que no son observables para el activo o pasivo.

Moneda funcional

A partir del 10 de enero de 2000 es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S.\$) la moneda de uso local en el Ecuador y la moneda de presentación de la Compañía.

Estimaciones y juicios

La elaboración de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para Pymes requiere que la administración realice estimaciones, juicios y supuestos necesarios que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones; dichas estimaciones y supuestos son revisados periódicamente. Los efectos de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que tales estimaciones son revisadas y en cualquier periodo futuro efectuado.

Clasificación de saldos en corrientes y no corriente

La compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes.

Los saldos de activos y pasivos presentados se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja, depósitos a la vista en bancos de inmediata disponibilidad. Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de rápida liquidez, que son fácilmente convertibles en valores de efectivo, por lo que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en 3 meses o menos desde la fecha de adquisición.

Instrumentos Financieros

Es cualquier contrato que da lugar a un activo financiero en una compañía y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra compañía. Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando la compañía pasa a formar parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente por su valor razonable más o menos, en el caso de un instrumento financiero que no se contabiliza a valor razonable con cambio en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo o pasivo financiero.

DIZAMBRO C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Los costos de transacción atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros que se contabilizan a valor razonable con cambios en resultados, se reconocen de inmediato en el resultado del período. Las cuentas por cobrar comerciales se miden por su precio de transacción, si no tienen un componente financiero significativo.

Medición posterior

Los activos financieros se miden posteriormente al costo amortizado, valor razonable con cambios en otro resultado integral o valor razonable con cambios en resultados, dependiendo de su clasificación.

Los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado o valor razonable con cambios en resultados.

Clasificación activos financieros

Los activos financieros se clasifican según se midan posteriormente sobre la base del modelo del negocio de la Compañía para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales de los mismos, en las siguientes categorías:

Costo amortizado: Los activos financieros que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros.

Valor razonable con cambios en otro resultado integral: Los activos financieros que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para el cobro de flujos de efectivo y para venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable con cambios en otros resultados integrales.

Valor razonable cambios en resultados: Los activos que no cumplen con ciertos criterios de costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral, se miden a valor razonable con cambios en resultados. La Compañía mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado.

Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes. Los activos financieros a costo amortizado de la Compañía comprenden: efectivo y equivalentes de efectivo y cuentas por cobrar clientes, se incluyen en el estado de situación financiera. Las cuentas por cobrar clientes son los montos que adeudan los clientes en el curso normal de operaciones, cuentan con un promedio de cobro menor a 360 días. No existen montos significativos de ventas que se aparten de las condiciones de crédito habituales.

Clasificación pasivos financieros

Se clasifican según se midan posteriormente en pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y al costo amortizado. Los pasivos financieros incluyen: cuentas por pagar comerciales, obligaciones financieras, cuentas por pagar relacionadas y otras cuentas por pagar. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. La cuenta por pagar relacionadas, corresponden principalmente a obligaciones de pago de bienes o servicios en el

DIZAMBRO C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

curso normal del negocio, préstamos, cuyos términos no se han definido. Se registran a su valor nominal, pues no generan intereses y se van liquidando de acuerdo a la disponibilidad de efectivo.

Inventarios

En este grupo se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, los aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición.

El costo del inventario es asignado mediante el método de costo promedio ponderado, excepto por las importaciones en tránsito que se registran al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación o compra, según corresponda. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Al final del período se evalúan los saldos de inventarios individuales más importantes para determinar su valor neto realizable. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las pérdidas que pudieran existir en los inventarios, una vez analizados, se reconoce en el período en que ocurre.

Servicios y otros pagos anticipados

Comprenden los beneficios económicos futuros que se espera obtener por los montos anticipados, pagados a los proveedores de bienes y servicios. Se registran al costo y se devenguen en función de los acuerdos o contratos adquiridos contra los resultados del período.

Deterioro del valor de los activos

El valor de un activo se deteriora cuando su valor en libros exceda a su valor recuperable. La Compañía al final de cada ejercicio económico evalúa los valores en libros de sus cuentas tangibles a fin de poder determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. Cuando existe evidencia objetiva por parte de la Compañía de tal deterioro de las cuentas por cobrar, el valor de esta cuenta se reducirá mediante la constitución o creación de una provisión para pérdidas por deterioro.

Propiedades, planta y equipo

En este grupo contable se reconoce como activo solo si es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y dicho importe puede ser medido con fiabilidad.

DIZAMBRO C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Medición inicial: Las propiedades están registradas inicialmente al costo de adquisición o construcción. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento. Adicionalmente, se considera los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieran de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso. Los costos por mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado en los activos fijos, es reconocido como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Medición posterior (Modelo del costo): Posteriormente del reconocimiento inicial, si se produjera algún incremento en el valor de los activos, estos se deben registrar a su valor revaluado, que serían sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones. Cualquier aumento en la revaluación de la propiedad se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio en la cuenta reserva de revaluación, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acreditará a resultados en la medida en que se cargue la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dicho activo. El resultado de la revaluación de los activos incluidos en el patrimonio debe ser transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado por la Compañía. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del periodo.

Método de depreciación y vida útil: El costo o valor revaluado de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. La depreciación se carga a fin de asignar el costo de los activos menos su valor residual de vida útil estimada. A continuación, se presentan la tasa de depreciación utilizada y las vidas útiles están basadas en la vida probable de los bienes como sigue:

ACTIVO	%	AÑOS
Edificios	5	20
Muebles y enseres	10	10
Equipos de computación	33	3
Vehículos	20	5

Retiro o Venta

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades y equipos revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un acontecimiento pasado, y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable o razonable del importe de la obligación.

DIZAMBRO C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Otras obligaciones corrientes

Corresponde a obligaciones patronales y tributarias, registradas a su valor nominal y se originan en base a disposiciones laborales y tributarias vigentes. Se registran contra resultados en su parte proporcional de las obligaciones devengadas. Se registran como corrientes, por cuanto se liquidan hasta 12 meses.

Beneficios a empleados no corrientes

Corresponden a las provisiones por jubilación patronal y bonificación por desahucio, que se registra en base a un estudio preparado por un perito actuarial. El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el costo por servicio se determina utilizando la metodología lineal de amortización anual. Los costos laborales se reconocen en el resultado del período en que se produzcan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido. Las reducciones o liquidaciones del plan de beneficios definidos disminuyen o eliminan la obligación por beneficios definidos, y la ganancia o pérdida resultante se reconoce en el resultado del período en que se produzcan. La Compañía ha realizado esta provisión en concordancia con la NIC 19.

Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de la transacción de venta pueda ser estimado con fiabilidad, considerando el grado de terminación, independientemente del momento en que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los gastos son reconocidos con base al devengado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

Impuesto a las Ganancias

La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 25% de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para el impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

Impuesto corriente

Es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

Impuesto diferido

Se genera por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se determina para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

DIZAMBRO C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Nuevas normas, enmiendas y pronunciamientos para el año 2019

Las siguientes normas, enmiendas y procedimientos entraron en vigencia por primera vez para períodos que comienzan el 1 de enero de 2019:

- Nueva Norma: NIIF 16 "Arrendamientos". Establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos.
- Modificaciones a la NIIF 9. Aclara que los activos financieros con características de cancelación anticipada 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.
- Modificaciones a la NIC 28 "Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos". Aclara que las participaciones de largo plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos a las que no se aplica el método de participación, deberán ser contabilizadas usando la NIIF 9 antes de contabilizar las pérdidas o pérdidas por deterioro de valor.
- Modificaciones a la NIC 9 "Beneficios a Empleados". Modificación, reducción o liquidación del plan.
- CINIIF 23 "Incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias". Especifica cómo reflejar los efectos de la incertidumbre en la contabilización del impuesto a las ganancias cuando no está claro cómo aplicar las leyes fiscales a una transacción o circunstancia concreta.

NIIF 16 "Arrendamientos": La adopción de la NIIF 16 no tuvo impacto en los estados financieros de la Compañía.

Los demás pronunciamientos no son aplicables a la Compañía.

Normas emitidas con fecha de vigencia posterior al 1 de enero de 2019: A continuación, se detallan las Normas Internacionales de Información Financiera y sus respectivas enmiendas, las mismas que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía.

<u>Norma</u>	<u>Modificación</u>	<u>Fecha de vigencia</u>
Marco Conceptual	Marco conceptual para la información financiera	1 de enero de 2020
NIC 1 y NIC 8	Definición de material o con importancia relativa	1 de enero de 2020
NIIF 3	Definición de un negocio	1 de enero de 2020
NIIF 17	Contratos de seguros	1 de enero de 2021 (*)
NIIF 10 y NIC 28	Ventas o aportaciones de activos	Postpuesta indefinidamente

(*) La propuesta del Consejo es aplazar la fecha de vigencia al 1 de enero de 2022.

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF e interpretaciones antes descritas, considerando la naturaleza de sus actividades, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

3. POLÍTICAS DE GESTIÓN DE RIESGO

De acuerdo a lo requerido por la NIIF 7 párrafo 31, a continuación, se revela la naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la Compañía está expuesta a la fecha de los estados financieros:

Ambiente de Administración de Riesgos

La Administración es responsable de establecer y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgo, con el propósito de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. Además, debe revisar regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

Riesgo de Crédito

Es el riesgo de las pérdidas financieras que podría enfrentar la Compañía si un grupo importante de clientes o las contrapartes en un instrumento financiero no cumplen con las obligaciones pactadas y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales y los instrumentos de inversión de la Compañía.

La exposición de la Compañía al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. La Administración ha establecido, al 31 de diciembre de 2019 que, desde un punto de vista geográfico o demográfico, no existe concentración de riesgo de crédito. La Compañía realiza sus cobros a 30, 60, 90 y 120 días, por lo que no está expuesta a riesgo de crédito por sus actividades operativas. La concentración de riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente; la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni deteriorados depende de las calificaciones de riesgo (cuando estén disponibles), referencias bancarias, etc.

Riesgo de Liquidez

Se refiere al riesgo que podría tener la Compañía para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, los cuales son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de la Administración para administrar la liquidez es la obtención y segregación de los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando estén por vencer, ya sea bajo condiciones normales como en caso de demandas judiciales o de negociación necesaria, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

A la fecha de los estados financieros, los pasivos corrientes están adecuadamente cubiertos por los activos corrientes. Por otro lado, las obligaciones con accionistas pueden ser negociadas en caso de ser necesario. De igual manera el efectivo en bancos se mantiene en entidades financieras con una excelente calificación de riesgo que le ha sido otorgada. A la fecha de emisión de este informe no se han detectado situaciones que a criterio de la Administración puedan ser consideradas como riesgo de liquidez.

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. A la fecha de los estados financieros la Compañía no presenta endeudamiento a largo plazo, por lo que no se expone al riesgo de tasa de interés. Por otro lado, todas las transacciones se efectúan en Dólares de los Estados Unidos de América, por lo que la Compañía tampoco está expuesta al riesgo de tasa de cambio.

DIZAMBRO C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Riesgo de Capital

La Compañía tiene como objetivo administrar adecuadamente su capital para asegurarse que estará en capacidad de continuar como negocio en marcha y maximizar el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de las deudas y patrimonio. La Gerencia General revisa periódicamente la estructura del capital de la Compañía. Los ratios de apalancamiento fueron los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores	73.705	92.315
Obligaciones financieras	37.841	168.825
Cuentas por pagar relacionadas	425.818	261.672
Otras cuentas por pagar	39.753	34.092
Total deuda	<u>577.117</u>	<u>556.904</u>
(-) Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>(47.509)</u>	<u>(111.428)</u>
Deuda neta	<u>529.608</u>	<u>445.476</u>
Total patrimonio	<u>276.176</u>	<u>280.107</u>
Capital total	<u>805.784</u>	<u>725.583</u>
Ratio de apalancamiento	<u>66%</u>	<u>61%</u>

Clasificación de instrumentos financieros

A continuación, se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros:

	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
Activos financieros medidos al costo amortizado:				
Efectivo y equivalentes de efectivo	47.509		111.428	
Cuentas por cobrar	<u>54.690</u>		<u>29.685</u>	
Total activos financieros	<u>102.199</u>		<u>141.113</u>	
Pasivos financieros medidos al costo amortizado:				
Cuentas por pagar proveedores	73.705		93.315	
Obligaciones financieras	37.841			168.825
Cuentas por pagar accionistas		425.818		261.672
Otras cuentas por pagar	<u>39.635</u>		<u>34.092</u>	<u>35.446</u>
Total pasivos financieros	<u>151.181</u>	<u>425.818</u>	<u>127.407</u>	<u>465.943</u>

Los valores en libros de los activos y pasivos financieros medidos al costo amortizado se aproximan a su valor de mercado.

DIZAMBRO C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

• **Nota 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre, el saldo es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	6.925	1.510
Bancos (1)	40.585	109.918
Total	<u>27.075</u>	<u>111.428</u>

(1) Corresponde a dinero de libre disponibilidad en los bancos pichincha, internacional, bolivariano y solidario.

• **Nota 5 – CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre, el saldo es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cientes (1)	52.244	29.085
Otros	446	600
Anticipo a proveedores y otros		
	54.690	29.685
(-) Estimación para cuentas incobrables (2)	-	
Total	<u>54.690</u>	<u>29.685</u>

(1) Las cuentas por cobrar a clientes no generan interés.

(2) La compañía considera que no requiere de provisión para cuentas incobrables para sus cuentas por cobrar de clientes.

La Administración de la Compañía considera que tiene un bajo riesgo de crédito de sus cuentas por cobrar a clientes. A continuación de muestra un análisis de la antigüedad de la cartera al cierre de cada año:

	<u>2019</u>	<u>%</u>	<u>2018</u>	<u>%</u>
Cartera por vencer	28.882	53%		
Cartera vencida:				
30 días	15.592	29%	13.553	47%
60 días	2.722	5%	11.380	39%
90 días	2.562	5%	1.541	5%
Más de 120 días	4.486	8%	2.611	9%
Total	<u>54.244</u>	<u>100%</u>	<u>29.085</u>	<u>100%</u>

DIZAMBRO C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

• **Nota 6 – INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre, el saldo es el siguiente:

	2019	2018
Mercaderías de productos terminados (1)	734.781	643.691

- (1) Al 31 de diciembre de 2019, incluye aproximadamente US\$ 34.000 de mercaderías de lenta rotación. Los inventarios no se encuentran pignorados o garantizan alguna operación que hubiere contraído para obtener liquidez.

• **Nota 7 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre, el saldo es el siguiente:

	2019	2018
Anticipo impuesto a la renta (1)	6.640	5.205
Retenciones en la fuente (2)	5.575	6.970
Total	12.515	12.175

- (1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponden a valores cancelados al Servicio de Rentas Internas por concepto de anticipo del impuesto a la renta de la Compañía.

- (2) Al 31 de diciembre de 2019, corresponden a retenciones en la fuente efectuadas por los clientes durante el ejercicio económico.

DIZAMBRO C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

• **Nota 8 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre, el saldo es el siguiente:

Detalle	Terrenos	Edificios	Vehículos	Total
<u>COSTO</u>				
Saldo al 31 de diciembre de 2017	92,970	706,092	91,650	890,712
Adiciones/retiros	-	-	-71,484	-71,484
Saldo al 31 de diciembre de 2018	92,970	706,092	20,166	819,228
Adiciones/retiros	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	92,970	706,092	20,166	819,228
<u>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u>				
Saldo al 31 de diciembre de 2017	-	266,374	4,706	271,080
Adiciones - Depreciación del año	-	35,305	4,033	39,338
Saldo al 31 de diciembre de 2018	-	301,679	8,739	310,418
Adiciones - Depreciación del año	-	35,305	4,033	39,338
Saldo al 31 de diciembre de 2019	-	336,984	12,772	349,756
Saldo Neto	92,970	369,108	7,394	469,472

• **Nota 9 – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre, el saldo es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco Pichincha (1)	23.637	121.820
Banco Bolivariano (2)	-	47.005
Banco Internacional (3)	13.115	-
Tarjetas de crédito	1.089	-
Total	<u>37.841</u>	<u>168.825</u>

DIZAMBRO C. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

- 1) Corresponde a un crédito de US\$ 130.000, concedido en septiembre 28 de 2018 a 480 días plazo, con vencimiento en marzo 21 de 2020, a una tasa de interés anual del 11.23%.
- 2) Crédito concedido en mayo 17 de 2018 a 718 días plazo, con vencimiento en mayo 4 de 2020, a una tasa de interés del 9.76%
- 3) Crédito de US\$ 50.000 concedido a 12 meses, inicio marzo 1 de 2019, vencimiento marzo 1 de 2020, a una tasa de interés del 5%.

• **Nota 10 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre, el saldo es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores nacionales	59.742	68.699
Proveedores del exterior	13.963	18.835
Otros	-	4.781
Total	<u>73.705</u>	<u>92.315</u>

• **Nota 11 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre, el saldo es el siguiente: -

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones IESS	6.345	-
Beneficios sociales por pagar	13.215	12.699
Utilidades por pagar 15%	368	2.939
Impuestos por pagar	6.015	12.001
Retenciones en la fuente (1)	7.692	866
IVA sobre ventas (1)	6.000	5.587
Total	<u>39.635</u>	<u>34.092</u>

- (1) Valores que corresponden a pago de impuestos a la Administración Tributaria en calidad de agente de retención y de percepción efectuadas durante el mes de diciembre de 2019 y que se pagarán en enero del año 2020.

DIZAMBRO C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes de participación e impuesto	2.452	19.595
Menos: 15% participación trabajadores	(368)	2.939
Utilidad antes de impuestos	2.084	16.656
Menos: otras rentas exentas	2.722	-
Más: gastos no deducibles	8.970	24.592
Más: provisión para desahucio y jubilares, neto	15.728	-
Base para el cálculo del impuesto a la renta	24.060	45.619
Impuesto a la renta (25%)	6.015	12.001
Anticipo impuesto renta determinado y pagado	(6.629)	(11.523)
Crédito tributario por anticipo mayo al impuesto	(614)	-
Retenciones del año en curso	(5.400)	-
Crédito tributario años anteriores	(175)	-
<u>Total crédito tributario del año</u>	<u>(6.188)</u>	-

• **Nota 12 – CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre, el saldo es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Socios o Accionistas (1):		
Zamora Muñoz Oscar	383.773	261.672
Zamora Arroba Jesús	36.846	
Zamora Muñoz Alex	3.378	
Cuentas por pagar funcionario	1.821	-
Total	425.818	261.672

DIZAMBRO C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

- 1) Los saldos de la cuenta socios o accionistas, no generan ni devengan ningún tipo de interés, no tienen una fecha específica de vencimiento y fueron realizadas en condiciones normales y de igual naturaleza a otras transacciones efectuadas con terceros.

• **Nota 13 - PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre, el saldo es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación patronal	19.595	13.273
Bonificación por desahucio	29.196	22.173
Total	<u>48.451</u>	<u>35.446</u>

El valor de los beneficios definidos por jubilación patronal y desahucio se determina utilizando la metodología lineal de amortización anual. La Compañía ha realizado las provisiones por estos conceptos en concordancia con los dispuesto en la NIC 19 "Beneficios a los empleados", contratando además los servicios de un profesional calificado.

• **Nota 14 - CAPITAL SOCIAL**

El capital social está conformado por 10.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$1.00 cada una a valor nominal y está establecido de la siguiente manera:

<u>NOMBRE DE LOS ACCIONISTAS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>%</u>	<u>US\$</u>
Zamora Arroba Jesús Amadeo	Ecuatoriana	60.80%	6.080
Zamora Muñoz Alex Iván	Ecuatoriana	19.60%	1.960
Zamora Muñoz Oscar Daniel	Ecuatoriana	19.60%	1.960
Total		100%	<u>10.000</u>

• **Nota 15 - RESERVAS**

Reserva Legal

La Ley de Compañías establece que cada compañía transfiera a reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que llegue al 50% del capital. Dicha reserva no podrá distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operación o para capitalizar la compañía.

DIZAMBRO C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Resultados acumulados adopción inicial "NIIF"

Los ajustes que provengan de la aplicación por primera vez de la Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" registradas en el patrimonio, en la cuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas o del año, si las hubiere, o ser devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la Compañía.

Resultados acumulados

Los resultados de cada ejercicio (utilidad o pérdida), son incluidos en este rubro manteniendo los registros pertinentes que permitan identificar su origen. Previa aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo con las disposiciones y normativas del organismo de control, las utilidades son destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se pueden compensar con la reserva legal, reservas de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

• **Nota 16 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Corresponde a ingresos percibidos durante el transcurso normal del negocio en relación a sus actividades de venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de repuestos para vehículos automotores.

• **Nota 17 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS**

Al 31 de diciembre, el saldo es el siguiente:

	2019	2018
Sueldos y salarios	237.395	
Honorarios profesionales	32.189	
Beneficios sociales	63.474	
Aporte patronal	26.497	
Depreciaciones	19.588	
Arriendo	57.800	
Mantenimiento de activos fijos	6.243	
Otros gastos	92.581	
Total	535.767	

• **Nota 18 – REFORMAS TRIBUTARIAS**

Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria: El 31 de diciembre de 2019 se publicó en el Suplemento del Registro Oficial No. 111 la referida Ley. Las principales reformas respecto del impuesto a la renta que estarán en vigencia a partir del ejercicio económico 2020 son:

- Están exentos de impuesto a la renta, los dividendos y utilidades distribuidos a favor de otras sociedades nacionales. La capitalización de utilidades no será considerada como distribución de dividendos, inclusive si se genera por efectos de la reinversión de utilidades.
- También están exentos del impuesto a la renta, las utilidades, rendimientos o beneficios de las sociedades, fondos y fideicomisos de titularización en el Ecuador, cuya actividad económica sea la de inversión y administración de activos inmuebles, siempre y cuando cumplan con ciertas condiciones establecidas en la Ley.
- Los pagos parciales de rendimientos financieros anteriores al plazo mínimo de 365 días.
- Estarán exentos también los servicios de infraestructura hospitalaria, educativos, culturales y artísticos como sectores económicos prioritarios para el Estado.
- Será deducible, el interés en operaciones con partes relacionadas, siempre y cuando, no se a mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.
- Serán deducibles con el 50% adicional los gastos de seguros de crédito contratados para la exportación.
- Serán deducibles las provisiones para atender el pago de desahucio y pensiones jubilares, actuarialmente formuladas por empresas o profesionales especializados. En el caso para pensiones jubilares, se refiere al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa. Los aportes en efectivo de estas provisiones deberán ser administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.
- Se podrá deducir el 100% adicional de los gastos de publicidad y patrocinio realizados a favor de deportistas, proyectos y programas deportivos. Hasta un 150% de los gastos de organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales, y hasta el 1% del ingreso gravado por los recursos y donaciones para carreras de pregrado y postgrado entregados a instituciones de Educación Superior.
- Los dividendos o utilidades efectivamente distribuidos a todo tipo de contribuyente con independencia de su residencia fiscal, excepto la distribución a una sociedad residente en Ecuador o un establecimiento permanente en el país de una sociedad no residente, estarán gravados con el 40%. Cuando se distribuyen a personas naturales residentes en Ecuador, formarán parte de su renta global y serán sujetos de retención del 25%.
- Se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la renta, este podrá de forma voluntaria, y será igual al 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.
- Se establece un régimen impositivo, aplicable a los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales para microempresas y los micro emprendedores.
- Las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos brutos superiores a US\$ 1.000.000 en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos. En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018. Esta contribución no puede ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible.

• **Nota 19 – PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

La normativa tributaria para los Precios de Transferencia dispone que los contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y locales, dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los US\$ 3.000.000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el reporte de Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, que simplemente es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

Los contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y locales, dentro de un mismo período fiscal, en un monto superior a los US\$ 15.000.000, deben presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Administración Tributaria, podrá solicitar a los contribuyentes 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:

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

• **Nota 20 – EVENTOS SUBSECUENTES**

El Presidente de la República, con fecha 11 de marzo de 2020 decretó el Estado de Emergencia Sanitaria Nacional por la pandemia identificada como "COVID 19", posteriormente el 16 de marzo de 2020, decretó el estado de excepción por calamidad pública en todo el Ecuador. Esta situación trajo como consecuencia en mayor o menor medida, la suspensión de toda actividad económica. No es posible predecir de una manera cierta el impacto que pueda ocasionar este evento sobre los estados financieros de la Compañía en el ejercicio económico del año 2020.

Excepto por lo señalado en el párrafo precedente, y hasta la fecha de presentación de nuestro informe (agosto 21 de 2020), no se han producido eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.