

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Estados Financieros
Con la Opinión de los Auditores Externos

Años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Estados Financieros

Años Terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Índice

Informe de los Auditores Externos Independientes.....	1
Estados Financieros Auditados	
Estados de Situación Financiera.....	5
Estados de Resultados Integrales.....	7
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas.....	8
Estados de Flujos de Efectivo.....	9
Notas a los Estados Financieros.....	11

Informe de los Auditores Independientes

A los socios de
GRUPODIH CÍA. LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de GRUPODIH CÍA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de GRUPODIH CÍA. LTDA. al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo 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 las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

Tal como se describe en la Nota 24.- Eventos subsecuentes a los estados financieros, en el mes de marzo de 2020 se emitió el decreto presidencial, donde se declara el estado de excepción en el Ecuador, producto de la Pandemia Covid 19. Y que ha ocasionado afectación importante en la mayor parte de compañías del Ecuador. Al ser un evento posterior a los estados financieros, nuestra opinión no ha sido modificada, sin embargo, ciertos saldos clasificados como corrientes, podrían cambiar su recuperabilidad o realización, debido al evento indicado.

Información presentada en adición a los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios, pero no incluye los estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto al Directorio de la Compañía.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, 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 los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración es la responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que

una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error material cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Sandra Merizalde

Sandra Merizalde - Socia
RNC No. 22019

27 de marzo del 2020
Quito, Ecuador

Premio & Asociados
Crowe
SCVS - RNAE No.056

GRUPO DIH CÍA. LTDA.

Estados de Situación Financiera

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo y equivalentes al efectivo <i>(Nota 8)</i>	140,999	87,467
Cuentas por cobrar <i>(Nota 9)</i>	632,426	787,559
Cuentas por cobrar a partes relacionadas <i>(Nota 10)</i>	-	1,038
Inventarios, neto <i>(Nota 11)</i>	746,516	183,603
Impuestos por cobrar <i>(Nota 13)</i>	126	-
Total activos corrientes	1,520,067	1,059,667
Activos no corrientes:		
Propiedad planta y equipo, neto <i>(Nota 12)</i>	3,279	2,128
Arrendamientos <i>(Nota 17)</i>	83,187	-
Total activos no corrientes	86,466	2,128
Total activos	1,606,533	1,061,795

GRUPO DIH CÍA. LTDA.
FINANZAS AUTORIZADAS



Iván Hernández
Representante Legal



Verónica Mayorga
Contadora General

Véanse las notas adjuntas

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Estados de Situación Financiera

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Pasivos y patrimonio neto		
Pasivos corrientes:		
Sobregiros bancarios	43,274	47,479
Cuentas por pagar <i>(Nota 14)</i>	527,308	953,542
Beneficios a empleados <i>(Nota 16)</i>	100,164	21,378
Cuentas por pagar a partes relacionadas <i>(Nota 10)</i>	681,280	4,509
Impuestos por pagar <i>(Nota 13)</i>	29,970	10,912
Obligaciones financieras <i>(Nota 15)</i>	51,504	-
Pasivo por arrendamientos <i>(Nota 17)</i>	41,468	-
Total pasivos corrientes	1,474,968	1,037,820
Pasivos no corrientes		
Beneficios a empleados a largo plazo <i>(Nota 16)</i>	23,335	-
Pasivo por arrendamientos <i>(Nota 17)</i>	45,607	-
Total Pasivos no corrientes	68,942	-
Patrimonio neto: <i>(Nota 18)</i>		
Capital social	400	400
Reserva legal	80	-
Resultados acumulados	62,143	23,575
Total patrimonio neto	62,623	23,975
Total Pasivo y patrimonio neto	1,606,533	1,061,795

GRUPODIH CÍA. LTDA.
Empresa Autorizada



Iván Hernández
Representante Legal



Verónica Mayorga
Contadora General

Véanse las notas adjuntas.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Estados de Resultados Integrales

	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Ingresos Operativos:		
Ingresos de actividades ordinarias <i>(Nota 19)</i>	3,275,216	951,097
Costo de ventas	(2,260,812)	(788,132)
Utilidad bruta	1,014,404	162,965
Gastos de administración y ventas <i>(Nota 20)</i>	(937,906)	(132,468)
Gastos financieros <i>(Nota 21)</i>	(15,680)	(273)
Total gastos	(953,586)	(132,741)
Utilidad antes de impuesto a la renta	60,818	30,224
Impuesto a la renta <i>(Nota 13)</i>	(22,170)	(6,649)
Utilidad del año	38,648	23,575
Utilidad neta por acción	96.62	58.94

GRUPO
NDIH Cía. Ltda.
Empresa Registrada


Iván Hernández
Representante Legal


Verónica Mayorga
Contadora General

Véanse las notas adjuntas

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Estados de Cambios en el Patrimonio de los Socios

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Total
	<i>(US Dólares)</i>			
Saldo al 31 de diciembre de 2017	-	-	-	-
Constitución	400	-	-	400
Utilidad del ejercicio	-	-	23,575	23,575
Saldo al 31 de diciembre de 2018	400	-	23,575	23,975
Apropiación de reserva legal	-	80	(80)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	38,648	38,648
Saldo al 31 de diciembre de 2019	400	80	62,143	62,623

GRUPODIH CÍA. LTDA.
CALLE BOLIVIA



Iván Hernández
Representante Legal



Verónica Mayorga
Contadora General

Véanse las notas adjuntas

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Estados de Flujos de Efectivo

	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Flujos de Efectivo de actividades de operación:		
Utilidad antes de impuesto a la renta	60,818	30,224
Ajustes para conciliar la utilidad antes de impuesto a la renta con el efectivo neto (utilizado en) provisto por actividades de operación		
Provisión para cuentas incobrables	5,951	-
Depreciación activos fijos	42,399	-
Provisión de jubilación patronal y desahucio	23,335	-
Provisión comisiones y bonificaciones	212,000	-
Provisiones generales	7,741	-
Provisión intereses	1,504	-
Interés arrendamiento	10,294	-
Variación en capital de trabajo		
Variación de activos – (aumento) disminución		
Cuentas por cobrar	149,182	(787,559)
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	1,038	(1,038)
Inventarios	(562,913)	(183,603)
Variación de pasivos – aumento (disminución)		
Cuentas por pagar	(433,976)	953,542
Impuestos por pagar	19,127	10,843
Beneficios a empleados	6,787	21,378
Efectivo de actividades de operación	(456,713)	43,787
Impuesto a la renta pagado	(22,365)	(6,580)
Intereses pagados	(10,294)	-
Efectivo neto (utilizado en) provisto por actividades de operación	(489,372)	37,207

GRUPO
NDIH CÍA. LTDA.
Empresa Registrada



Iván Hernández
Representante Legal



Verónica Mayorga
Contadora General

Véanse las notas adjuntas.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Estados de Flujos de Efectivo

	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adiciones de propiedad, maquinaria, equipo, mobiliario y vehículos	(1,956)	(2,128)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(1,956)	(2,128)
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento		
Capital en constitución	-	400
Préstamos bancarios recibidos	50,000	-
Cuentas por pagar a partes relacionadas	536,771	4,509
Pagos por arrendamientos	(37,706)	-
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento	549,065	4,909
Aumento neto de efectivo y equivalentes al efectivo	57,737	39,988
Efectivo y equivalentes al efectivo		
Saldo al inicio, neto de sobregiros	39,988	-
Saldo al final, neto de sobregiros	97,725	39,988

GRUPODIH Cía. Ltda.
Financ. S.A. S. Ltda.



Iván Hernández
Representante Legal



Verónica Mayorga
Contadora General

Véanse las notas adjuntas.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
Expresado en Dólares E.U.A.

1. Operaciones

GRUPODIH CÍA. LTDA. ("La Compañía") se constituyó mediante escritura pública el 27 de julio de 2018 e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de julio de 2018. El objetivo de la Compañía es la importación, compra y venta de artículos de ferretería, accesorios y dispositivos, así también la venta de equipo sanitario y fontanería. La dirección registrada de la Compañía es Barrio Biloxi calle Oe 9 S16-48 y S16e, Quito, provincia de Pichincha.

Los estados financieros adjuntos serán presentados para la aprobación de la Junta General de Socios. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación alguna.

La compañía es distribuidora única en el Ecuador de la marca Q x B Quality Saw Blade (Marca registrada en el IEPI, posteriormente denominada Servicio Nacional de Derechos Intelectuales SENADI), artículos importados principalmente desde China.

2. Bases de preparación y presentación (declaración de cumplimiento)

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales, por pentos profesionales.

Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

3. Resumen de políticas contables significativas

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

a) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja y los depósitos en cuentas bancarias locales, de libre disponibilidad y no está sujeto a riesgo significativo de cambios en su valor, así como inversiones financieras con vencimiento menor a 90 días.

b) Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

3. Resumen de políticas contables significativas (continuación)

b) Instrumentos financieros (continuación)

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, de ser apropiado, al momento del reconocimiento inicial.

Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados (FVR) se reconocen de inmediato en el resultado del periodo.

Activos financieros

Clasificación

Desde su constitución, la Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Valor razonable con cambios en resultados
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Compañía determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujo de efectivo.

Medición

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable, sin embargo, en el caso de un activo financiero que no sea a valor razonable a través de resultados (VR-resultados), se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros a valor razonable a través de resultados se registran en resultados del ejercicio.

Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos o bonos gubernamentales y corporativos.

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la Compañía a administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Hay tres categorías de medición de acuerdo a las cuales la Compañía clasifica sus instrumentos de deuda:

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

3. Resumen de políticas contables significativas (continuación)

b) Instrumentos financieros (continuación)

- **Costo amortizado:** Los activos que se mantienen 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. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja en cuentas, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otras ganancias/(pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

- **Valor razonable con cambios en otro resultado integral:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la 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 a través de otros resultados integrales (VR-ORI). Los movimientos en el valor en libros se reconocen a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se produce la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se reclasifica del capital a resultados y se reconocen en otras ganancias/(pérdidas). Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otras ganancias/(pérdidas) y los gastos por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

- **Valor razonable con cambios en resultados:** Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o VR-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otras ganancias/(pérdidas) en el periodo en el que surgen.

Los cambios en el valor razonable de los activos financieros a valor razonable a través de resultados se reconocen en otras ganancias/(pérdidas) en el estado de resultados como corresponda. Las pérdidas por deterioro (y la reversión de las pérdidas por deterioro) surgidas de los instrumentos de capital medidos a VR-ORI no se reportan por separado del resto de cambios en el valor razonable.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Compañía sólo mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, estos activos financieros se mantienen con la finalidad de cobrar sus flujos contractuales. 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.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

3. Resumen de políticas contables significativas (continuación)

b) Instrumentos financieros (continuación)

Los activos financieros a costo amortizado de la Compañía comprenden el "Efectivo y equivalentes de efectivo", las "Cuentas por cobrar comerciales", las "Cuentas por cobrar a partes relacionadas" y las "Otras cuentas por cobrar", en el estado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se miden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro.

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos que adeudan los clientes por la venta de bienes en el curso normal del negocio. Las cuentas por cobrar comerciales cuentan con un promedio de cobro de aproximadamente 60 días. No existen montos significativos de ventas que se aparten de las condiciones de crédito habituales.

Reconocimiento y baja de activos financieros

Las transacciones de compra/venta de activos financieros se reconocen en la fecha en que dichas transacciones ocurren, es decir, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar/vender el activo.

Deterioro de activos financieros

Para las cuentas por cobrar comerciales y a partes relacionadas la Compañía utiliza el método simplificado permitido por la NIIF 9, "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición" que requiere que las pérdidas esperadas en la vida del activo financiero sean reconocidas desde el reconocimiento inicial de los mencionados activos financieros.

Desde su constitución, la Compañía evalúa, de forma prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con sus instrumentos de deuda a costo amortizado y VR-ORI. La metodología de deterioro aplicada depende si se ha producido un aumento significativo en el riesgo de crédito.

Pasivos financieros

Clasificación, reconocimiento y medición

De acuerdo con lo que prescribe la NIIF 9, "Instrumentos Financieros" los pasivos financieros se clasifican, según corresponda, como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, (ii) pasivos financieros al costo amortizado.

La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

3. Resumen de políticas contables significativas (continuación)

b) Instrumentos financieros (continuación)

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado.

Los pasivos financieros incluyen las "Obligaciones financieras", "Cuentas por pagar comerciales", las "Cuentas por pagar a partes relacionadas" y las "Otras cuentas por pagar". Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

c) Inventarios

Los inventarios de mercaderías y materiales, se contabilizan al costo de adquisición. Los inventarios disponibles para la venta están valorados al costo promedio, los cuales no exceden al valor neto de realización. Los inventarios en tránsito están valorados al costo de importación más los costos relacionados a la nacionalización.

El costo de adquisición comprende el precio de compra, los aranceles de importación, los costos de transporte, el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares son deducidos para determinar el costo de adquisición.

El valor neto de realización, por la naturaleza de los inventarios representa el valor de reposición y se determina en base al costo promedio de los inventarios más los gastos estimados de comercialización y ventas. La estimación de la provisión para inventario de lento movimiento y obsoleto es realizada como resultado de un estudio efectuado por la gerencia que considera un análisis individual y del valor de uso de cada partida. La provisión de valor neto de realización y lento movimiento se carga a los resultados del año.

d) Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se registra al costo de adquisición, neto de depreciación acumulada y/o pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiere.

El costo inicial de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de compra o su costo de fabricación, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación, incluida la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación del emplazamiento físico donde se asienta y, en el caso de activos que califican, el costo de financiamiento. El precio de compra o costo de construcción es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Todas las reparaciones y costos de mantenimiento se registran en el estado de resultados cuando se incurren.

La propiedad, planta y equipo se deprecia desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

3. Resumen de políticas contables significativas (continuación)

d) Propiedad, planta y equipo (continuación)

Los métodos y periodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de los bienes, que son:

	<u>Años</u>
Equipo de oficina	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

Un componente de propiedad, planta y equipo, o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

e) Deterioro de activos no financieros

La Compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio, o cuando las pruebas anuales de deterioro del activo se requieren, la Compañía hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. El importe recuperable es determinado para cada activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo que sean largamente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a ese importe recuperable.

Para determinar el valor en uso, los flujos futuros de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos para la venta, se toman en cuenta operaciones recientes del mercado,

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

3. Resumen de políticas contables significativas (continuación)

e) Deterioro de activos no financieros (continuación)

si las hubiera. Si no pueden identificarse este tipo de operaciones, se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

Estos cálculos se verifican contra múltiples de valoración, cotizaciones de acciones y otros indicadores disponibles de valor razonable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Dicha evaluación requiere el uso de estimados y supuestos tales como los volúmenes en inversiones por realizar, presupuestos de capital, préstamos y tasas, tarifas establecidas y costos operativos.

Las pérdidas de deterioro de operaciones continuas, incluyendo deterioro de inventarios se reconocen en el estado de resultados integrales en la categoría de gastos relacionada con la función del activo deteriorado.

f) Impuestos

Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente se miden por los importes que se espera recuperar de o pagar a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia imponible futura, para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias imponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

3. Resumen de políticas contables significativas (continuación)

f) Impuestos (continuación)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto a la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporarias se revertan, considerando las tasas del impuesto a la renta vigente establecida en la Ley de Régimen Tributario Interno y sus reformas.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y la misma jurisdicción fiscal.

El pasivo por impuesto diferido no se descuenta a su valor actual y se clasifica como no corriente.

Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

g) Beneficios a empleados

Participación de trabajadores

La participación de trabajadores se carga a resultados y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable, que se pagará en el mes de abril del siguiente año.

Otros beneficios laborales

Los otros beneficios laborales comprenden décimo tercera y cuarta remuneración, y vacaciones los mismos que son acumulados mensualmente hasta la fecha obligatoria de pago, goce (para el caso de vacaciones) o liquidación originada por la terminación de la relación laboral.

h) Beneficios a empleados a largo plazo

La Compañía, según las leyes laborales vigentes, mantiene un plan de beneficios definidos que corresponde a un plan de jubilación patronal y desahucio, y se registran con cargo a resultados integrales del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

3. Resumen de políticas contables significativas (continuación)

h) Beneficios a empleados a largo plazo (continuación)

situación financiera, que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de las obligaciones de beneficios definidos se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de descuento determinada por el actuario.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para obligaciones por beneficios post empleo, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes. El efecto, positivo o negativo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra en su totalidad como otro resultado integral en el periodo en el que ocurren.

i) Cuentas por pagar, provisiones y pasivos contingentes

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones existentes a la fecha del estado de situación financiera, surgidas como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se puede estimar fiablemente.

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa de interés actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y puedan ser razonablemente cuantificados; en caso contrario, solo se revela la contingencia en notas a los estados financieros. Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

3. Resumen de políticas contables significativas (continuación)

j) Reconocimiento de ingresos

A partir del 1 de enero de 2018, entró en vigencia la Norma Internacional de Información Financiera 15, Reconocimiento de los Ingresos por actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes (NIIF 15), la que establece los principios de presentación de información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de contratos de una entidad con sus clientes.

El principio básico de esta norma es que una entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias de forma que representen la transferencia de bienes o servicios comprometidos con los clientes a cambio de un importe que refleje la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

La entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando cumple con las siguientes etapas:

1. Identificar el contrato con el cliente
2. Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato
3. Determinar el precio de la transacción
4. Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato
5. Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando o a medida que la entidad satisface una obligación de desempeño.

La entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando o a medida que, satisfaga una obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos, al cliente. Un activo se transfiere cuando el cliente obtiene el control de ese activo.

Ingresos por venta de bienes:

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía, el monto de ingreso puede ser medido confiablemente independientemente del momento en que se genera el cobro. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y beneficios inherentes.

Los ingresos por servicios, ingresos financieros y otros ingresos operacionales son reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

3. Resumen de políticas contables significativas (continuación)

k) Reconocimiento de costos y gastos

El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paga, y se registra en los periodos con los cuales se relacionan.

l) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o
- no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

m) Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que provean información adicional sobre la estimación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera eventos de ajuste son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

4. Uso de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del periodo sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y/o estimaciones significativas utilizadas por la gerencia:

Estimaciones y suposiciones:

Las suposiciones claves relacionadas con el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación. La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros.

Estimación para cuentas incobrables:

La estimación para cuentas incobrables es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

Estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto:

La estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoletos es determinada en base a las proyecciones de ventas futuras de todos los inventarios mantenidos en bodega y que registran lento movimiento, así también considera a aquellos productos identificados como dañados.

Vida útil de propiedad, planta y equipo:

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

Deterioro del valor de los activos no financieros:

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del periodo.

Impuestos:

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

4. Uso de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos (continuación)

los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario, en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Beneficios a empleados a largo plazo:

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones.

Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

El índice de mortalidad se basa en las tablas biométricas de experiencia ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS según R.O. No. 650 del 28 de agosto de 2002. Los aumentos futuros de salarios y pensiones se basan en los índices de inflación futuros esperados para el país.

Provisiones:

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

5. Adopción de nuevas normas internacionales

Durante el año en curso, la Administración ha aplicado las siguientes NIIF o modificaciones a las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son efectivas a partir del 1 de enero de 2019.

NIIF 16.- Arrendamientos

La NIIF 16 fue emitida en enero de 2016 y reemplaza a la NIC 17 Arrendamientos, CINNIF 4 Determinación de si un contrato contiene un arrendamiento, SIC 15 Arrendamientos operativos incentivos y SIC 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

5. Adopción de nuevas normas internacionales

NIIF 16.- Arrendamientos (continuación)

La NIIF 16 establece los principios para el reconocimiento la valoración , la presentación y la información a revelar de los arrendamientos y requiere que los arrendatarios contabilicen todos los arrendamientos bajo un único modelo de balance similar a la actual contabilización de los arrendamientos financieros de acuerdo con la NIC 17.

La norma incluye dos exenciones al reconocimiento de los arrendamientos por los arrendatarios los arrendamientos de activos de bajo valor (por ejemplo los ordenadores personales) y los arrendamiento a corto plazo (es decir los contratos de arrendamiento con un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos).

En la fecha de inicio de un arrendamiento, el arrendatario reconocerá un pasivo por los pagos a realizar por el arrendamiento (es decir el pasivo por el arrendamiento) y un activo que representa el derecho de usar el activo subyacente durante el plazo del arrendamiento (es decir el activo por el derecho de uso). Los arrendatarios deberán reconocer por separado el gasto por intereses correspondientes al pasivo por el arrendamiento y el gasto por la amortización del derecho de uso. La NIIF 16 es efectiva para los ejercicios que comiencen el 1 de enero de 2019.

La Compañía ha evaluado como un impacto medio para el estado de situación financiera y estado de pérdidas y ganancias de la aplicación de esta norma, al 31 de diciembre del 2019 la Compañía cuenta con un arrendamiento de inmuebles que es reconocido en el estado de situación financiera el activo por derecho de uso del inmueble y el pasivo corriente y no corriente por la obligación presente de pago de acuerdo a las cláusulas contractuales.

6. Normas Internacionales de Información Financiera emitidas aun no vigentes

A continuación, se presentan las Normas Internacionales emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros. En este sentido, se indican las Normas emitidas que la Compañía posiblemente aplicará en el futuro.

La Compañía tiene la intención de adoptar esas Normas cuando entren en vigencia, si es que les son aplicables.

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 17.- Contratos de seguro	1 de enero de 2021

La Compañía está en proceso de evaluar el impacto de la aplicación de estas normas, si lo hubiere, en sus estados financieros, así como en las revelaciones en las notas a los estados financieros.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

7. Instrumentos financieros por categoría

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se formaban de la siguiente manera:

	2019		2018	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
	<i>(US dólares)</i>			
Activos financieros medidos al costo amortizado				
Efectivo y equivalentes al efectivo	140,999	-	87,467	-
Cuentas por cobrar	632,426	-	787,559	-
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas	-	-	1,038	-
	773,425	-	876,064	-
Pasivos financieros medidos al costo amortizado				
Cuentas por pagar	527,308	-	953,542	-
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	-	681,280	-	4,509
Préstamos bancarios	51,504	-	-	-
Pasivo por arrendamientos	41,468	-	-	-
	620,280	681,280	953,542	4,509

8. Efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo y equivalentes al efectivo se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Caja general	140,999	77,467
Inversiones (a)	-	10,000
	140,999	87,467

- (a) Corresponde a un certificado de inversión realizado el 18 de diciembre del 2018 por USD 10,000 a 30 días de plazo, con un interés nominal del 2.25%.

La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América (moneda en curso legal en Ecuador) en diversos bancos locales, los fondos son de libre disponibilidad.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

9. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Cientes (a)	595,058	762,620
Cuentas por cobrar empleados	5,039	820
Anticipo a proveedores	37,180	22,645
Otras	1,100	1,474
	638,377	787,559
Provisión de cuentas incobrables (b)	(5,951)	-
	632,426	787,559

(a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la antigüedad de cuentas por cobrar a clientes se formaba de la siguiente manera:

	31 de diciembre 2019			31 de diciembre 2018		
	Total	Provisionada	No provisionada	Total	Provisionada	No provisionada
	<i>(US Dólares)</i>					
Vigente	203,859	-	203,859	188,943	-	188,943
Vencida						
De 1 a 30 días	234,053	-	234,053	466,609	-	466,609
De 31 a 60 días	82,703	-	82,703	98,002	-	98,002
De 61 a 90 días	52,699	-	52,699	9,019	-	9,019
De 91 a 180 días	13,679	-	13,679	47	-	47
De 181 a 360 días	4,751	(2,637)	2,114	-	-	-
Más de 360 días	3,314	(3,314)	-	-	-	-
	595,058	(5,951)	589,107	762,620	-	762,620

(Espacio en blanco)

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

9. Cuentas por cobrar (continuación)

(b) Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de la provisión de cuentas incobrables fue como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo inicial	-	-
Provisión	5,951	-
Saldo final	<u>5,951</u>	<u>-</u>

10. Partes relacionadas

Las operaciones entre la Compañía y sus entidades relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Compañía considerando su objeto y condiciones.

a) Saldos y transacciones con partes relacionadas

a.1 Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por cobrar con partes relacionadas se formaban de la siguiente manera:

Sociedad	Naturaleza de la relación	Origen de la transacción	2019	2018
			<i>(US dólares)</i>	
Iván Hernandez	Comercial	Venta de bienes	-	1,038
			<u>-</u>	<u>1,038</u>

a.2 Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por pagar a largo plazo con partes relacionadas se formaban de la siguiente manera:

Parte relacionada	Naturaleza de la relación	Origen de la transacción	2019	2018
			<i>(US dólares)</i>	
Iván Hernandez	Comercial	Compras y otros	613,302	-
Susana Coello	Otros	Bonificación	67,978	4,509
			<u>681,280</u>	<u>4,509</u>

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

10. Partes relacionadas (continuación)

a) Saldos y transacciones con partes relacionadas (continuación)

a.3 Durante los años 2019 y 2018, se han efectuado las siguientes transacciones con partes relacionadas:

Parte relacionada	País	Naturaleza de la relación	2019	2018
<i>(US dólares)</i>				
Venta de inventario				
Iván Hernández	Ecuador	Socio	392,000	221,500
Compra de Inventario				
Iván Hernández	Ecuador	Socio	378,376	441,294
Susana Coello	Ecuador	Parte relacionada	2,136	60,971
Remuneraciones				
Iván Hernández	Ecuador	Socio	24,000	7,211
Susana Coello	Ecuador	Parte relacionada	12,132	4,044
Andrea Hernández	Ecuador	Socio	7,200	2,400
Otros gastos				
Iván Hernández	Ecuador	Socio	835,980	-
Susana Coello	Ecuador	Parte relacionada	65,000	-

b) Remuneraciones y compensaciones de la gerencia clave

La gerencia clave son aquellas personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la entidad, ya sea directa o indirectamente, incluyendo cualquier miembro sea o no ejecutivo del consejo de administración u órgano de gobierno equivalente de la entidad. Durante los años 2019 y 2018, los importes reconocidos como gastos de gestión de personal clave, se forman como siguen:

	2019	2018
<i>(US Dólares)</i>		
Sueldo fijo	36,132	29,009
Beneficios sociales	337	2,848
Comisiones y bonificaciones	140,000	-
	176,469	31,857

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

11. Inventarios

Al 31 de diciembre 2019 y 2018, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Mercaderías	746,516	183,603
	746,516	183,603

El inventario mercaderías se encuentra valuado al costo promedio, y no se encuentra en prenda o garantía al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

12. Propiedad, planta y equipo, neto

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la propiedad, planta y equipo se formaba de la siguiente manera:

	31 de diciembre de					
	2019			2018		
	Costo histórico	Depreciación acumulada	Neto	Costo histórico	Depreciación acumulada	Neto
	<i>(US Dólares)</i>					
Equipo de oficina	500	(54)	446	500	-	500
Muebles y enseres	470	(16)	454	-	-	-
Equipos de computación	3,114	(735)	2,379	1,628	-	1,628
Totales	4,084	(805)	3,279	2,128	-	2,128

Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de la propiedad, planta y equipo fue como sigue:

	Equipo de oficina	Muebles y enseres	Equipos de computación	Total
	<i>(US Dólares)</i>			
Costo				
Saldo al 31 de diciembre de 2017	-	-	-	-
Adiciones	500	-	1,628	2,128
Saldo al 31 de diciembre de 2018	500	-	1,628	2,128
Adiciones	-	470	1,486	1,956
Saldo al 31 de diciembre de 2019	500	470	3,114	4,084

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

12. Propiedad, planta y equipo, neto (continuación)

Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo fue como sigue:

	Equipo de oficina	Muebles y enseres	Equipos de computación	Total
	<i>(US Dólares)</i>			
Depreciación acumulada				
Saldo al 31 de diciembre de 2018	-	-	-	-
Adiciones	54	16	735	805
Saldo al 31 de diciembre de 2019	54	16	735	805
Neto al 31 de diciembre de 2018	500	-	1,628	2,128
Neto al 31 de diciembre de 2019	446	454	2,379	3,279

Al 31 de diciembre de 2019 la propiedad, planta y equipo no se encuentra en prenda como garantía de los préstamos bancarios que mantiene la Compañía.

13. Impuestos corrientes y diferidos

a) Los impuestos por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Por cobrar		
Crédito tributario por retenciones de Impuesto a la Renta	126	-
	126	-

(Espacio en blanco)

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

13. Impuestos corrientes y diferidos (continuación)

b) Los impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Por pagar		
Impuesto a la renta	-	69
IVA por pagar	15,427	7,437
Retención de IVA a pagar	5,663	172
Retención de impuesto a la renta a pagar	8,880	3,234
	<u>29,970</u>	<u>10,912</u>

c) Un resumen del impuesto a la renta corriente y diferido cargado a resultados es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Impuesto a la renta corriente	22,170	6,649
Gasto por impuesto a la renta del año	<u>22,170</u>	<u>6,649</u>

d) Impuesto a la renta corriente

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Conciliación tributaria		
Utilidad antes del cálculo para impuesto a la renta	60,818	9,831,162
Más (menos)		
Gastos no deducibles (a)	27,864	-
Base imponible	<u>88,682</u>	<u>9,831,162</u>
Impuesto causado (Tasa del 25%)	22,170	6,649
Menos - Anticipo de impuesto a la renta pagado	(335)	-
Menos - Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal	(21,961)	(6,580)
(Crédito tributario) Saldo por pagar	<u>(126)</u>	<u>69</u>

(a) Corresponde a los gastos no deducibles de acuerdo a la normativa tributaria vigente efectuados por la compañía en el país o en el exterior.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)
Expresado en Dólares E.U.A.

13. Impuestos corrientes y diferidos (continuación)

Otros asuntos relacionados con el impuesto a la renta

(a) Situación fiscal

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con sus obligaciones tributarias. La Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución por el Servicio de Rentas Internas.

(b) Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades tributables la tasa del impuesto a la renta. Las sociedades nuevas que se constituyan están exoneradas del pago del impuesto a la renta por el período de cinco años, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito y Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

Las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, pueden diferir el pago del impuesto a la renta y de su anticipo por el período de cinco años, con el correspondiente pago de intereses.

(c) Anticipo del impuesto a la renta

Hasta el 31 de diciembre de 2018, la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno señala que el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta consiste en un valor equivalente a la suma matemática del 0.2 % del patrimonio total, más el 0.2% del total de costos y gastos deducibles a efecto del Impuesto a la Renta, más el 0.4 % del activo total, más el 0.4 % del total de los ingresos gravables a efecto de impuesto a la renta.

Según el Decreto 210, publicado en 2018, la reducción del saldo del anticipo del impuesto a la renta, se estableció así:

- Las empresas y personas naturales con ventas de hasta 500.000 dólares tendrán exoneración del 100%;
- Las que tienen ventas de hasta \$ 1 millón se exonerará el 60%; y
- Las que poseen ventas por más de 1 millón de dólares, accederán a un 40% de exoneración.

El beneficio regirá para la última de tres cuotas con las que pagan el anticipo las personas naturales en marzo y las sociedades en abril 2018.

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total menos ciertos saldos, patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

13. Impuestos corrientes y diferidos (continuación)

Otros asuntos relacionados con el impuesto a la renta (continuación)

(c) Anticipo del impuesto a la renta (continuación)

En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo. Adicionalmente, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones.

(d) Dividendos en efectivo

Constituyen ingresos exentos del impuesto a la renta hasta el 31 de diciembre del 2019, los dividendos pagados a sociedades locales y a sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales residentes en el Ecuador o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a una retención en la fuente adicional del impuesto a la renta.

(e) Impuesto a la Salida de Divisas ISD

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) es del 5% y grava a lo siguiente:

- La transferencia o traslado de divisas al exterior.
- Los pagos efectuados desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros.
- Las importaciones pendientes de pago registradas por más de doce 12 meses.
- Las exportaciones de bienes y servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.

Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD):

- Transferencias de dinero de hasta 1,000 que no incluyen pagos por consumos de tarjetas de crédito.
- Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales.
- Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

13. Impuestos corrientes y diferidos (continuación)

Otros asuntos relacionados con el impuesto a la renta (continuación)

(e) Impuesto a la Salida de Divisas ISD (continuación)

El Impuesto a la Salida de Divisas ISD podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria.

(f) 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.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

14. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores	514,617	952,321
Provisiones generales	7,741	-
Anticipo clientes	4,495	1,081
Tarjetas de crédito	455	140
	<u>527,308</u>	<u>953,542</u>

15. Obligaciones financieras

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones financieras se formaban como sigue:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Corrientes		
Capital (a)	50,000	-
Intereses	1,504	-
	<u>51,504</u>	<u>-</u>

(a) Corresponde a obligación con el Banco del Pichincha, concedida el 23 de septiembre de 2019 a 6 meses plazo y devenga una tasa de interés del 11.23% anual. El tipo de garantía es sobre firmas.

(Espacio en blanco)

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

16. Beneficios a empleados

a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los beneficios a empleados a corto plazo se formaban como sigue:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos por pagar	10,775	10,468
Participación a trabajadores	10,733	5,334
Beneficios Sociales	3,258	2,801
IESS por pagar	3,398	2,775
Comisiones por pagar	72,000	-
	<u>100,164</u>	<u>21,378</u>

b) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los beneficios a empleados a largo plazo se formaban como sigue:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Jubilación Patronal	17,298	-
Desahucio	6,037	-
	<u>23,335</u>	<u>-</u>

Las hipótesis actuariales utilizadas para los ejercicios 2019 y 2018 fueron las siguientes:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Tasa de descuento	8.21%	N/A
Tasa esperada del Incremento salarial	1.50%	N/A
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	N/A
Tasa de rotación	11.80%	N/A
Vida laboral promedio remanente	8.51	N/A

El cálculo de los beneficios a empleados a largo plazo lo realiza un actuario externo calificado.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

16. Beneficios a empleados (continuación)

(a) Reserva para jubilación patronal

Mediante Resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tengan derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Con fecha 2 de julio de 2001 en el Suplemento al Registro Oficial No. 359 se publicó la reforma al Código del Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de la reserva para jubilación patronal cubre el 100% del valor determinado en el estudio actuarial.

La siguiente tabla resume los componentes del gasto de la reserva para jubilación patronal reconocida en el estado de resultados integrales y su movimiento durante el año:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo inicial	-	-
Gastos operativos del período		
Costo laboral por servicios actuales	16,137	-
Costo financiero	1,102	-
Otros resultados integrales		
Pérdida Actuarial	59	-
Saldo Final	17,298	-

(b) Desahucio

De acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tiene un pasivo contingente por desahucio con los empleados y trabajadores que se separen bajo ciertas circunstancias. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de la reserva para desahucio cubre el 100% del valor determinado en el estudio actuarial.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

16. Beneficios a empleados (continuación)

(b) Desahucio (continuación)

La siguiente tabla resume los componentes del gasto de beneficio por desahucio reconocido en el estado de resultados integrales y su movimiento durante el año:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo inicial	-	-
Gastos operativos del período		
Costo laboral por servicios actuales	5,585	-
Costo financiero	367	-
Otros resultados integrales		
Pérdida (Ganancia) Actuarial	85	-
Saldo Final	6,037	-

17. Arrendamientos

Los derechos de uso por arrendamientos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Activo por arrendamiento	124,780	-
Depreciación acumulada	(41,593)	-
	83,187	-

a. El movimiento del activo por derecho de uso fue de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo inicial	-	-
Adiciones (a)	124,780	-
Saldo final	124,780	-

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

17. Arrendamientos (continuación)

(a) Corresponde a un arrendamiento de oficina, equipos y muebles de oficina ubicado en Quito para gestiones de administración y ventas de la Compañía, el contrato de arrendamiento por USD 4,000 mensuales a 3 años plazo, desde el 1 de enero del 2019.

b. El movimiento de la depreciación acumulada del activo por derecho de uso fue de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo inicial	-	-
Adiciones	41,593	-
Saldo final	<u>41,593</u>	-
Saldo al 31 de diciembre, neto	<u>83,187</u>	-

c. El movimiento del pasivo por arrendamientos fue de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo inicial	-	-
Adiciones	124,780	-
Pagos	(37,706)	-
Saldo final	<u>87,074</u>	-

Al 31 de diciembre del 2019 los intereses por la amortización del pasivo por arrendamiento, con la tasa del 9.55%, ascendieron a USD 10,294 reconocidos en el estado de resultados integrales.

18. Patrimonio

a) Capital emitido

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el capital emitido estaba constituido por 400 acciones con un valor nominal de US\$ 1 cada una, totalmente pagadas.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

18. Patrimonio (continuación)

El detalle de los socios de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue el siguiente:

Nombre de accionistas	Nacionalidad	2019		2018	
		Número de acciones		Participación Ordinaria	
Iván Hernández Buenaño	Ecuador	350	350	87.50%	
Andrea Hernández Coello	Ecuador	50	50	12.50%	
		400	400	100%	

b) Reserva Legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Al 31 de diciembre de 2019, la reserva ha cumplido el 20% establecido legalmente.

19. Ingresos

Durante los años 2019 y 2018, los ingresos se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Venta de bienes	3,274,630	951,061
Otros ingresos	586	36
	3,275,216	951,097

(Espacio en blanco)

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

20. Gastos de administración y ventas

Durante los años 2019 y 2018, los gastos de administración y ventas se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos y beneficios sociales	149,593	48,742
Comisiones y bonificaciones	264,035	18,270
Servicios ocasionales	182,444	1,884
Logística de bodega	102,527	24,271
Honorarios profesionales	44,551	3,793
Impuestos y contribuciones	55,959	16,354
Participación a trabajadores (Ver Nota 16)	10,733	5,334
Suministros y materiales	1,606	1,161
Mantenimientos	10,707	179
Servicios básicos	1,582	-
Jubilación y desahucio	23,335	-
Gastos de viaje y movilización	23,627	3,917
Gastos de gestión	6,323	3,415
Depreciaciones	42,357	-
Seguros	5,866	3,369
Publicidad	4,219	1,172
Provisión incobrables	5,951	-
Otros gastos	2,491	607
	937,906	132,468

21. Gastos financieros

Durante los años 2019 y 2018, los gastos financieros se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Intereses de préstamos bancarios	3,420	-
Comisiones financieras	1,202	204
Intereses por arrendamientos	10,294	-
Otros	764	69
	15,680	273

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)
Expresado en Dólares E.U.A.

22. Administración de riesgos financieros

La estrategia de gestión de riesgo de la Compañía, está orientada a mitigar los efectos de los riesgos de:

- Mercado
- Crédito
- Liquidez o financiamiento

Los eventos o efectos de riesgo financiero se refieren a situaciones en las cuales está expuesta a condiciones de incertidumbre.

La estructura de gestión del riesgo financiero comprende la identificación, determinación, análisis, cuantificación, medición y control de estos eventos. Es responsabilidad de la gerencia, y en particular de la gerencia general y gerencia financiera la evaluación y gestión constante del riesgo financiero.

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor justo de los flujos de efectivo futuro de un instrumento financiero fluctúe debido a los cambios en precios de mercado. Los precios de mercado comprenden los riesgos de tasa de interés y de tipo de cambio.

Competencia

El riesgo de competencia ocurre cuando una compañía está sujeta a condiciones de venta adversas debido a la competencia en el mercado, condiciones adversas de demanda y de mercado o la incapacidad de desarrollar mercados o colocar productos o servicios para los clientes.

El riesgo de competencia es medio ya que la empresa tiene una dependencia importante de las variables económicas que afectan la capacidad de compra de los consumidores. Como resultado de lo anterior, los factores económicos que afectan el nivel de ingreso de la población tienen un efecto determinante en el consumo de los productos vendidos por la Compañía, todas estas variables son monitoreadas constantemente por la gerencia de la Compañía para avizorar los posibles impactos de la economía y establecer las estrategias necesarias para que estos impactos sean mínimos o nulos.

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés es el riesgo de fluctuación del valor justo del flujo de efectivo futuro de un instrumento financiero, debido a cambios en las tasas de interés de mercado, la exposición de la Compañía al riesgo de cambios en las tasas de interés del mercado está principalmente relacionada con las obligaciones de la Compañía de deuda de corto plazo con tasas de interés fija.

La Compañía evalúa periódicamente la exposición de la deuda de corto frente a los cambios en la tasa de interés, considerando sus expectativas propias respecto de la evolución futura de las tasas.

A continuación, se muestra la sensibilidad del estado de resultados integrales por el posible efecto de los cambios en la tasa de interés en los gastos financieros por un año, antes del impuesto a la renta,

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

22. Administración de riesgos financieros (continuación)

asumiendo que los préstamos bancarios al 31 de diciembre de 2019 se renovarían a su término y se mantendrían por lo que resta del año siguiente:

Cambios en puntos básicos en la tasa de interés	Efecto en resultados antes de impuesto a la renta	
	2019	2018
+/- 0,5%	250	-
+/- 1%	500	-

Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio se produce como la consecuencia de la volatilidad de las divisas en que opera la Compañía.

La Compañía maneja sus operaciones y registros contables en la moneda de curso legal en el Ecuador el dólar americano, por lo que la totalidad de sus operaciones de ingresos, costos y gastos, activos y pasivos están denominadas en dólares.

La importación de bienes expone a la compañía al riesgo de tipo de cambio que es evaluado constantemente por la gerencia general y financiera, realizando proyecciones periódicamente para disminuir el impacto para la compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones bajo un instrumento financiero o contrato de cliente, lo que lleva a una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a riesgo crediticio por sus actividades operacionales principalmente por cuentas por cobrar y por sus actividades financieras, incluyendo depósitos con bancos y préstamos bancarios.

Riesgos crediticios relacionados a créditos de clientes es administrado de acuerdo a las políticas, procedimientos y controles establecidos por la Compañía, relacionados a la administración del riesgo crediticio de clientes. La calidad crediticia del cliente se evalúa en forma permanente. Los cobros pendientes de los clientes son supervisados. La máxima exposición al riesgo crediticio a la fecha de presentación del informe es el valor de cada clase de activos financieros.

Riesgo de liquidez o financiamiento

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago relacionadas con pasivos financieros al vencimiento y reemplazar los fondos cuando sean retirados. La consecuencia sería el incumplimiento en el pago de sus obligaciones frente a terceros.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

22. Administración de riesgos financieros (continuación)

La liquidez se controla a través de los vencimientos de sus activos y pasivos, de la obtención de líneas de crédito y/o manteniendo los excedentes de liquidez, lo cual le permite a la Compañía desarrollar sus actividades normalmente.

La administración del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y disponibilidad de financiamiento, a través de: un manejo eficiente de los días de rotación de su cartera, inventario y crédito otorgado por los proveedores, una adecuada cantidad de fuentes de crédito comprometidas y la capacidad de liquidar transacciones principalmente de endeudamiento. Al respecto, la gerencia de La Compañía ha orientado sus esfuerzos a optimizar el ciclo de rotación del capital de trabajo y a mantener fuentes de financiamiento a través de préstamos bancarios a través de instituciones financieras locales.

Valor razonable

Las NIIF definen a un instrumento financiero como efectivo, evidencia de la propiedad en una entidad, o un contrato en que se acuerda o se impone a una entidad el derecho o la obligación contractual de recibir o entregar efectivo u otro instrumento financiero. El valor razonable es definido como el monto al que un instrumento financiero puede ser intercambiado en una transacción entre dos partes que así lo deseen, distinta a una venta forzada o a una liquidación, y la mejor evidencia de su valor es su cotización, si es que ésta existe.

Las metodologías y supuestos utilizados dependen de los términos y riesgos característicos de los distintos instrumentos financieros, e incluyen lo siguiente:

- El efectivo y bancos tienen un valor razonable que se aproxima a su valor en libros, debido al corto tiempo de vencimiento de estos instrumentos financieros.

Las cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a compañías relacionadas tienen un valor razonable que se aproximan a su valor en libros, debido que estos valores serán cobrados en un plazo no mayor a un año.

- En el caso de las cuentas por pagar, dado que estos pasivos tienen vencimiento corriente, la gerencia estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.

- En el caso de los préstamos bancarios a corto y largo plazo, dado que sus condiciones y la tasa de interés que devenga son de mercado, la gerencia estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.

23. Ley Orgánica de Simplicidad y Progresividad Tributaria

El 31 de diciembre de 2019 se publicó en el registro oficial No. 111 la Ley Orgánica de Simplicidad y Progresividad Tributaria que reforma varios cuerpos normativos tributarios, entre ellos las principales reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno fueron:

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

23. Ley Orgánica de Simplicidad y Progresividad Tributaria (continuación)

Impuesto a la renta

- Se establece como deducible la provisión para jubilación patronal, para empleados mayores a 10 años de trabajo en la misma entidad y cuyos fondos sean manejados por empresas administradoras de fondos de acuerdo a la Ley de Mercado de Valores, y desahucio para todos los empleados.
- Se gravan los dividendos distribuidos a sociedades y personas naturales no residentes en el Ecuador, se aplica como base gravada el 40% del dividendo distribuido y deberá retenerse el 25% de impuesto a la renta, o 35% de impuesto a la renta en caso de no cumplir la entidad en informar la composición societaria.
- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, sobre nuevas inversiones en servicios de infraestructura hospitalaria, servicios educativos, servicios culturales y artísticos, que no se realice en el cantón Quito y Guayaquil.
- Las personas naturales con ingresos netos superiores a USD 100,000 no podrán deducirse gastos personales, excepto en caso de salud por enfermedades catastróficas.
- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta, sin embargo, puede ser pagado voluntariamente como anticipo el 50% del impuesto causado del ejercicio anterior menos las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas en ese año.

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

- Se incluyeron nuevos bienes y servicios gravados con tarifa 0% de IVA, como: Flores, follajes y ramas cortadas, en estado fresco, tractores de llantas de hasta 300 hp, papel periódico, servicios digitales, suministro de dominio de páginas web, etc.
- Se elimina de agentes de retención de IVA a exportadores y operadores de turismo receptivo.

Impuesto a los Consumos Especiales (ICE)

- La base imponible del ICE será el precio de venta al público sugerido por el fabricante, menos IVA e ICE, o el precio del fabricante o ex aduana más un 30% de margen mínimo de comercialización.
- Se reformaron la forma de determinar la base imponible del ICE para varios bienes y servicios como: productos del tabaco, bebidas gaseosas, perfumes y aguas de tocador, vehículos motorizados, servicios de televisión paga, telefonía fija y móvil, etc.

Régimen Impositivo para Microempresas

- Se creó el Régimen Impositivo para Microempresas con menos de 10 empleados o ingresos anuales menores a USD 300,000.
- Realizarán declaraciones de IVA e ICE semestralmente.
- La tarifa de impuesto a la renta se fija en el 2% de los ingresos brutos.
- No se encuentran sujetos a retenciones en la fuente ni de IVA ni Impuesto a la Renta.

GRUPODIH CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresado en Dólares E.U.A.

23. Ley Orgánica de Simplicidad y Progresividad Tributaria (continuación)

Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)

- Se elimina que el periodo de vigencia del préstamo sea mayor a 360 días, para la exoneración de impuesto a la renta en los siguientes casos:
 - Rendimientos financieros, ganancias de capital y capital de aquellas inversiones provenientes del exterior.
 - Rendimientos financieros, ganancias de capital y capital de aquellas inversiones efectuadas en el exterior, destinadas al financiamiento de vivienda, de microcrédito o de las inversiones productivas.
- En la amortización de capital e intereses generados sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, o entidades no financieras especializadas calificadas, están exoneradas siempre que el préstamo sea otorgado a más de 180 días.

Contribución única y temporal

- Se fija una contribución única y temporal para las sociedades que realicen actividad económica con ingresos superiores a USD 1,000,000, y la pagaran en base a los ingresos brutos del ejercicio fiscal 2018, en el mes de marzo del 2020, 2021 y 2022.
- Las tarifas de contribución de acuerdo a los ingresos se establecieron de la siguiente manera:

Ingresos gravados		
Desde	Hasta	Tarifa
1,000,000.00	5,000,000.00	0.10%
5,000,000.01	10,000,000.00	0.15%
10,000,000.01	En adelante	0.20%

- Este impuesto no será mayor al impuesto causado del año 2018 y no se podrá deducir ni considerar como crédito tributario en la determinación del impuesto a la renta.

24. Eventos subsecuentes

Entre el 1 de enero de 2020 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron otros eventos adicionales que, en opinión de la gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 que no se hayan revelado en los mismos.

El 16 de marzo del 2020 se decreta el estado de excepción por calamidad pública en el Ecuador por la pandemia de COVID-19 restringiendo todas las actividades a nivel nacional, excepto servicios básicos, alimentarios, entre otros., la compañía presenta un cierre de sus operaciones comerciales hasta la fecha de divulgación de estos estados financieros, sin embargo, la administración no estima que este suceso afecte de alguna manera al principio de negocio en marcha o a las revelaciones realizadas en estos estados financieros.