

DASHATI TRADE LINK CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

DASHATI TRADE LINK CIA. LTDA., es una Compañía ecuatoriana constituida el 21 de agosto de 2018 ante la Ab. Jacqueline Vázquez Velastegui (Notaria Tercera del Cantón Quito), que según Escritura Pública se establece como domicilio principal la provincia de Pichincha, ciudad Quito, parroquia Tumbaco, Norberto Salazar y Manuela Cañizarez, Conjunto Finca Laurel, suite 2.

Su objeto social será, ejercer como intermediarios del comercio de productos diversos; actividades complementarias como ventas al por mayor de banano y plátano; venta al por mayor de café, cacao, té y especias; venta al por mayor de frutas, legumbres y hortalizas.

La Compañía amparada bajo las Disposiciones de la Superintendencia de Compañías, y ante el Servicio de Rentas Internas con RUC No.: 1792752426001; durará diez años desde la fecha de su inscripción en el Registro Mercantil.

El capital pagado de la compañía para su creación por parte de los socios fue de USD \$ 800,00.

2. RESÚMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF, y vigentes y aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan en los Estados Financieros.

2.1. Base de presentación

Los estados financieros adjuntos son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada en el Ecuador desde marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos bancarios, depósitos a plazo, inversiones y otras inversiones cuya principal característica es su liquidez con vencimiento de tres meses o menos. Estas partidas se registran a costo histórico más intereses devengados.

El interés devengado sobre dichas inversiones se registra en el Estado de Resultados en cada cierre financiero.

2.3. Inventarios

Acorde a la NIC 32, las existencias se valorizan al costo o su valor neto de realización, el menor. En el costo de producción se incluye la materia prima, mano de obra directa, gastos indirectos de fabricación y otros gastos incurridos para colocar los productos en las condiciones necesarias para su venta.

El método de valoración de los inventarios será Promedio Ponderado

2.4. Propiedad, Planta y Equipo

Según establece la base legal registrada en la NIC 16, para reconocer un activo como propiedad, planta y equipo, este tendrá la característica de que será usado en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un período.

Y se reconocerá cuando:

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Con respecto a la depreciación, se considerará:

	Vida Útil (año)	Porcentaje
Equipo de Computación	3	33
Muebles y Enseres	10	10

2.5. Activos Intangibles

Acorde a la NIC 38, con frecuencia la compañía incurre en pasivos para la adquisición de conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o sistemas, licencias o concesiones, programas informáticos e incluso patentes, para ser reconocidos como intangibles, deben cumplir con tres requisitos: identificabilidad, control sobre el recurso en cuestión y existencia de beneficios económicos futuros.

Identificable

Es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato.

Control

Una entidad controlará un determinado activo siempre que tenga el poder de obtener los beneficios económicos futuros que procedan de los recursos que subyacen en el mismo, y además pueda restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.

Beneficios económicos futuros

Se incluyen los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos o servicios, los ahorros de costo y otros rendimientos diferentes que se deriven del uso del activo por parte de la entidad. Por ejemplo, el uso de la propiedad intelectual dentro del proceso de producción puede reducir los costos de producción futuros, en lugar de aumentar los ingresos de actividades ordinarias futuros.

Su reconocimiento se realizará al costo, es decir a su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables

que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio; y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

2.6. Reservas

Según los estatutos de constitución y acorde lo establece la Superintendencia de Compañías, la empresa está en la obligación de separar una provisión equivalente al 5% de la Utilidad del Ejercicio (restada 15% Participación de Trabajadores y 22% Impuesto a la Renta), que se constituirá en una Reserva Legal que se ira acumulando hasta alcanzar como mínimo el 20% del capital suscrito.

La Reserva Legal no está libre para repartición de dividendos, pero puede ser utilizada para solventar futuras pérdidas.

2.7. Reconocimiento de Ingresos y Gastos

La compañía reconoce las ventas como ingreso cuando se presta el servicio y se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios del servicio. Los ingresos, gastos y costos son registrados en la base del método de devengado.

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

El saldo de la cuenta contable al 31 de diciembre es de:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Produbanco Cta. Corriente	800,00	11.182,16
Produbanco Cta. Ahorros	0,00	788,51
Banco Pichincha Cta. Ahorros	<u>0,00</u>	<u>499,70</u>
Bancos Nacionales	800,00	12.465,37

Caja Chica	<u>0,00</u>	<u>100,00</u>
Cajas	0,00	100,00

No se registran cheques girados y no cobrados, debido a que únicamente se maneja pagos por transferencias bancarias.

4. ACTIVOS FINANCIEROS / CTAS POR COBRAR INTERMEDIARIO CLIENTE EXTERIOR

Activo financiero, que, por naturaleza de las operaciones comerciales de la empresa, se hace necesario utilizar para registrar todos los movimientos concernientes a los costos/gastos relacionados con la compra y el envío de la flor para el cliente del exterior; todo esto a fin de distinguir el saldo real que como intermediario está manejando DASHATI; el cobro/recaudación de esta cuenta será utilizado netamente para el pago a fincas a las cuales se procedió a comprar la flor.

Es así que al 31 de diciembre tenemos un saldo de USD \$1.642,45.

5. INVENTARIO DE MERCADERIA POR DESPACHAR

Acorde al giro del negocio, como intermediario la compañía procede a comprar la flor lista para exportarla a nuestros clientes del exterior, es así que al cierre de cada mes se presenta un inventario que se factura y envía al primer día del siguiente mes; justificando así el saldo que se mantiene de \$1.015,50.

6. PAGOS REALIZADOS POR ANTICIPADO

Hay ocasiones en las que las compras son objeto de devolución, ya sea porque la flor llega maltratada, sin pétalos, podridas o porque en ocasiones la finca envió a la carguera equivocada; por lo cual la finca procede a emitir una nota de crédito generando así anticipos que se irán liquidando con futuras compras.

A razón de esto, al 31 de diciembre contablemente se registra un saldo de \$32,75.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Acorde a los parámetros de la NIC 16, en los Estados Financieros se presentará a valor razonable, considerando las respectivas depreciaciones según sea el caso:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Equipos de Computación	1.554,32	1.554,32
(-) Depreciación Acumulada	<u>[48,44]</u>	<u>512,98]</u>
Saldo	1.505,88	1.041,39

El método de depreciación que se ha venido utilizando es el de porcentaje legal, considerando 3 años de vida útil.

8. ACTIVOS INTANGIBLES/GASTOS DE CONSTITUCION

Considerando los parámetros establecidos en la sección 18 de NIIF para PYMES se procedió a reconocer la cuenta Gastos de Constitución.

La amortización empieza cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia

Gastos Constitución	741,33
Amortización Acumulada	<u>[148,27]</u>
Saldo 2019	523,06

Amortizado a 5 años, 20% anual, considerando un valor residual de 0, párrafo 18.23 Sección 18 NIIF para PYMES.

9. OTRO ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Con el propósito de que el banco otorgue una tarjeta de crédito corporativa a nombre de la compañía se procedió a entregar a Produbanco un valor de USD\$ 3.000,00 que se mantendrá como garantía.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES

Dentro de este grupo distinguiremos:

Proveedores Locales	1.509,52
---------------------	----------

Cuentas por Pagar Intermediario Fincas	4.907,28**
Otros Proveedores	<u>248,20</u>
Saldo 2019	6.664,10

** Pasivo, que, por naturaleza de las operaciones comerciales de la empresa, se hace necesario utilizar para registrar todos los movimientos concernientes a los costos/gastos relacionados con la compra y el envío de la flor para el cliente del exterior; todo esto a fin de distinguir el saldo real que como intermediario está manejando DASHATI.

Cuenta que se debe ir pagando con figura de intermediario, a las diferentes fincas, con los depósitos/cobros que se nos realicen los clientes [Cuentas por Cobrar Intermediario Cliente Exterior].

11. HONORARIOS REPRESENTANTE LEGAL/BENEFICIOS EMPLEADOS

Para fines tributarios, el SRI considera como deducibles los gastos de nómina, siempre y cuando estos sean aportados al IESS y pagados según corresponda.

En el año 2017 el IESS incremento en su plataforma de afiliaciones el código "109- Gerente Administrador sin Relación de Dependencia", con una aportación del 17,60%; y quien debería asumir la totalidad esta aportación es el propio Representante Legal.

Considerando todo lo anterior y que la compañía no ha contratado a ningún empleado, ya que la Gerente General es quien realiza absolutamente todos los procesos, tenemos los siguientes saldos:

Sueldos/Honorarios	1.448,80
Obligaciones con el IESS	140,80

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES /A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL

Con corte al 31 de diciembre el saldo contable de esta cuenta fue de:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Cuentas por Pagar Accionistas	8.383,80	10.433,22

Este importe corresponde a los préstamos concedidos por Valeria Rodríguez para el inicio de las operaciones, mientras a través del tiempo se va captando clientes.

13. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

La composición del capital de la compañía está se mantiene como el año pasado:

ACCIONISTAS	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	PORCENTAJE	No. DE PARTICIPACIONES
Rodríguez Yakovleva Valeria	720,00	90%	720
Rodríguez Calderón Oscar	80,00	10%	80
TOTAL	800,00	100%	800

14. RESERVA LEGAL

Como es de conocimiento general el porcentaje de reserva legal en Compañías Limitadas debe ser igual o superior al 5%, y ésta se debe ir separando hasta tener mínimo el 20% del capital social; a la fecha de cierre de los balances y siendo el primer año con Utilidad, se establece una Reserva de USD \$73,85; cumpliendo así lo establecido en la Ley de Compañías.

15. RESULTADOS ACUMULADOS

El año pasado, por el hecho de no haber realizado mayor actividad económica en se registró una pérdida de \$1.877,42, que para el 2019 se la envía a Pérdidas Acumuladas Años Anteriores.

16. RESULTADO DEL EJERCICIO

El 2019 ha sido un año bastante productivo, según se puede apreciar en los Informes financieros, año en el que se obtuvo una Utilidad Neta de USD \$1.477,04;

y luego de descontar la Reserva Legal no deja un resultado de Utilidad Disponible para accionistas USD\$ 1.403,89.

17. INGRESOS OPERACIONALES

El giro del negocio es actividades de comisionista/intermediario en la venta de flor, especialmente a clientes del exterior, por este concepto el ingreso fue de USD\$19.299,55

18. INGRESOS NO OPERACIONALES

Ingresos por actividades diferentes a las del giro del negocio

Intereses Ganados en Cta. Ahorros Produbanco	2,14
--	------

Costo servicios bancarios devueltos	113,55**
-------------------------------------	----------

** Se constituye por los costos financieros generados por transferencias a los proveedores o por transferencias recibidas de clientes.

19. SUELDOS Y SALARIOS/HONORARIOS

En honorarios se registra únicamente el valor correspondiente al valor cancelado al Representante Legal. USD\$ 6.352,00.

20. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL

El aporte Patronal que se registra como gasto, corresponde al equivalente a 8.15% que asume la empresa del total 17.60%, lo cual tributariamente se envía como Gasto no Deducible.

21. ARRIENDO OPERATIVO

El arriendo operativo de la oficina, que es utilizada para por la Gerente para llevar acabo día a día las actividades económicas de la compañía.

Es importante resaltar que este gasto es con parte Relacionada (Valeria Rodríguez accionista de la compañía)

Total gastos Arriendo	6.543,48
-----------------------	----------

Gasto arriendo No deducible 8.500,00

22. IVA QUE VA AL GASTO

Al ser una compañía exportadora de servicios, todas sus facturas son con base 0%; y por ende el IVA Compras que se genera de las compras realizadas no son compensadas, generando así un gasto.

23. APECTOS TRIBUTARIOS

Según lo dispuesto en la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la Gestión Financiera, para establecer la base imponible de impuesto a la renta de las microempresas, se establece como deducción un valor equivalente a una fracción básica gravada con tarifa 0% de impuesto a la renta para personas naturales (US\$11,310 año 2019), acogiéndose a este beneficio se procede a deducir US\$ 4.997,07 dando como resultado un Impuesto a la Renta Causado de US\$ 0,00.

24. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los Estados Financieros el evento más relevante que la administración considera señalar es la expansión de la pandemia COVID-19, que enormemente afecta la situación económica de las empresas y por ende del país, agravando así las condiciones de empleo y sub empleo.

Y en el caso particular de DASHATI CIA. LTDA., la exportación de la flor se ha reducido prácticamente en más del 70%, produciendo pérdidas nunca antes vistas.

Suscribe el presente informe con las Notas a los Estados Financieros de DASHATI CIA. LTDA., con corte al 31 de diciembre de 2019.



Rodríguez Yakovleva Valeria
Representante Legal
DASHATI TRADE LINK CIA. LTDA.



Jonny Vinuesa Herrera
Contador General
Reg.# 17-0542