

**DISTRIBUIDORA INTERNACIONAL DE ACCESORIOS, REPUESTOS Y COMERCIO DINARECO CIA LTDA**

**RUC. 1791283791001**

**ESTADOS FINANCIEROS 2018**

**FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (27-03-2019)**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVO**

**ACTIVOS CORRIENTES**

				<b>CODIGOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIACION</b>	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				311	5	-		-	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	312		-		-	
			DEL EXTERIOR	313		-		-	
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE			314		-		-
		NO RELACIONADAS	LOCALES	315	6	-		-	
			DEL EXTERIOR	316		-		-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE				317		-		-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)			335		-		-	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)			336	11.1	7,002.86	7,002.86	-	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA			337	11.1	492.08	492.08	-	
	OTROS			338		-		-	
INVENTARIOS	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO			339		-		-	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)			340		-		-	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN			341		-		-	
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO			342	7	4,155.76	4,155.76	-	
	INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y			343		-		-	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA			344		-		-	
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA			345		-		-	
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA			346		-		-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL			347		-		-		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES				360		-		-	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>				<b>361</b>		<b>11,650.70</b>	<b>11,650.70</b>	<b>-</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>									
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES y	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES		368	8	6,889.32	6,889.32	-	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O		369		-		-	
	MUEBLES Y ENSERES			373	8	3,496.94	3,496.94	-	
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			374	8	108.93	108.93	-	
	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL			375		-		-	
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE	DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE		384	8	- 10,495.19	- 10,495.19	-	
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES		385		-		-			
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y			386		-		-		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES				445		-		-	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				<b>449</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>				<b>499</b>		<b>11,650.70</b>	<b>11,650.70</b>	<b>-</b>	

PASIVO				CODIGOS	NOTAS	2018	2017	VARIACION
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>								
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	511		-		-
			DEL EXTERIOR	512		-		-
	NO RELACIONADAS	LOCALES	513	10	690.31	690.31	-	
		DEL EXTERIOR	514		-		-	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES		523		-		-
		DEL EXTERIOR		524		-		-
	NO RELACIONADAS	LOCALES		525	9	-		-
		DEL EXTERIOR		526		-		-
CRÉDITO A MUTUO						-		-
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS						-		-
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR						-		-
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO						-		-
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>				<b>550</b>		<b>690.31</b>	<b>690.31</b>	<b>-</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>								
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	NO RELACIONADAS	LOCALES		565		-		-
		DEL EXTERIOR		566		-		-
CRÉDITO A MUTUO						11,037.36	11,037.36	-
PORCIÓN NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS						-		-
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	JUBILACIÓN PATRONAL			573	13	-		-
	DESAHUCIO			574	13	-		-
	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			575		-		-
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES			584		-		-
	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO			585		-		-
	OTROS			586		-		-
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)			587		-		-
	OTROS			588		-		-
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>				<b>589</b>		<b>11,037.36</b>	<b>11,037.36</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>				<b>599</b>		<b>11,727.67</b>	<b>11,727.67</b>	<b>-</b>
<b>PATRIMONIO</b>								
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO						1,000.00	1,000.00	-
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA						-		-
APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTICIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U						-		-
RESERVAS	RESERVA LEGAL			604		1,116.63	1,116.63	-
	RESERVA FACULTATIVA			605		2,558.34	2,558.34	-
	OTRAS			606		150.82	150.82	-
RESULTADOS ACUMULADOS	RESERVA DE CAPITAL			607		-		-
	RESERVA POR DONACIONES			608		-		-
	RESERVA POR VALUACIÓN (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS			609		-		-
	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA			610		-		-
	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES			611		13,099.57	13,099.57	-
	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES			612		- 18,002.33	- 18,002.33	-
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			614	15.4	-		-
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			615		-		-
	(-)PÉRDIDA DEL EJERCICIO			616		-		-
EXCEDENTE / PERDIDA DEL EJERCICIO ANTERIOR (CON SOCIOS)			617		-		-	
OTROS RESULTADOS						-		-
OTROS						-		-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>				<b>698</b>		<b>- 76.97</b>	<b>- 76.97</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>				<b>699</b>		<b>11,650.70</b>	<b>11,650.70</b>	<b>-</b>

**DISTRIBUIDORA INTERNACIONAL DE ACCESORIOS, REPUESTOS Y COMERCIO DINARECO CIA LTDA**

**RUC. 1791283791001**

**ESTADOS FINANCIEROS 2018**

**FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (27-03-2019)**

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

			INGRESOS	NOTAS	2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE	6001	16	-
		GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS	6003		-
	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE	6005		-
		GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS	6007		-
	EXPORTACIONES NETAS	DE BIENES	6009		-
		DE SERVICIOS	6011		-
	POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN		6013		-
	OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES		6015		-
	OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		6017		-
OTROS INGRESOS	OTROS	6093		-	
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	GANANCIAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS	6131		-	
	OTROS	6133		-	
GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS		6135		-	
<b>TOTAL INGRESOS</b>			<b>6999</b>		<b>-</b>
			<b>COSTO</b>		
COSTO DE VENTAS	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7001		-
	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO		7004		-
	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7007		-
	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO		7010		-
	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		7013		-
	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		7016		-
	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		7019		-
	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		7022		-
	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7025		-
	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7028		-
	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		7031		-
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		7034		-	
(+/ -) AJUSTES		7037		-	
OTROS COSTOS	IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		7238		-
	SERVICIOS PÚBLICOS		7241		-
	OTROS		7247		-
<b>TOTAL COSTOS</b>			<b>7991</b>		<b>-</b>
			<b>GASTO</b>		
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7008		-	
(+/ -) AJUSTES		7038		-	
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN		7041		-
	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES		7044		-
	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)		7047		-
	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		7050		-
	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS		7053		-
	JUBILACIÓN PATRONAL		7056		-
	DESAHUCIO		7059		-
OTROS		7062		-	
GASTOS FINANCIEROS Y	OTROS	7311		-	
PÉRDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS		7314		-	
<b>PARTICIPACION TRABAJADORES</b>			<b>98</b>		<b>-</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>					<b>-</b>
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>					<b>-</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>					<b>-</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>					<b>-</b>
<b>PERDIDA NETA</b>					<b>-</b>



<b>DINARECO CIA LTDA</b>			
<b>RUC. 1791283791001</b>			
<b>ESTADOS FINANCIEROS 2018</b>			
<b>FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (27-03-2019)</b>			
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO</b>			
		<b>SALDOS</b>	
		<b>BALANCE</b>	
	<b>CODIGO</b>	<b>(En US\$)</b>	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	-	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	-	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	-	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de s	95010101	-	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros in	95010102	-	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos d	95010103	-	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y c	95010104	-	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-	P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	-	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediaci	95010202	-	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaci	95010204	-	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-	N
Dividendos pagados	950103	-	N
Dividendos recibidos	950104	-	P
Intereses pagados	950105	-	N
Intereses recibidos	950106	-	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	-	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otro	950201	-	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros neg	950202	-	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	-	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de	950204	-	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otr	950205	-	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	-	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	-	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equip	950208	-	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-	P
Compras de activos intangibles	950211	-	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	-	P
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	-	P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	-	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos conce	950216	-	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y c	950217	-	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones	950218	-	P
Dividendos recibidos	950219	-	P
Intereses recibidos	950220	-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-	D

<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	-	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	-	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	-	N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-	P
Pagos de préstamos	950305	-	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	-	P
Dividendos pagados	950308	-	N
Intereses recibidos	950309	-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-	D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y eq	950401	-	D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL EJERCICIO</b>	<b>9505</b>	-	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL EJERCICIO</b>	<b>9506</b>	-	P
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FIN DEL EJERCICIO</b>	<b>9507</b>	-	
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IM</b>	<b>96</b>	-	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>970</b>	-	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	97001	-	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) re	97002	-	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	97003	-	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	97004	-	N
Ajustes por gastos en provisiones	97005	-	D
Ajuste por participaciones no controladoras	97006	-	D
Ajuste por pagos basados en acciones	97007	-	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	97008	-	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	97009	-	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	97010	-	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	97011	-	D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>980</b>	-	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	98001	-	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	98002	-	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	98003	-	D
(Incremento) disminución en inventarios	98004	-	D
(Incremento) disminución en otros activos	98005	-	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	98006	-	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	98007	-	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	98008	-	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	98009	-	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	98010	-	D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) activ</b>	<b>98020</b>	-	

## DINARECO CIA. LTDA.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 de diciembre del 2018**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Dinareco Cia. Ltda., es una compañía constituida en la ciudad de Quito, provincia del Pichincha, capital de la República del Ecuador el 10 de Noviembre de 1994 y se inscribió en el registro mercantil el 09 Enero de 1995,. Se encuentra ubicada en la calle Antonio de Ulloa N. 31-26 y San Gabriel, ciudadela Rumipamba. Su objeto social consiste en la Importación y Venta al por mayor y menor de repuestos para maquinaria pesada en general.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no cuenta empleados.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### ***2.1 Declaración de cumplimiento***

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pymes).

Los estados financieros de Dinareco Cia Ltda. al 31 de diciembre del 2018 fueron emitidos por la Compañía con fecha 01 de marzo del 2019 y fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF Pymes, sección 35 *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*, para la preparación de los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 4.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF Pymes, sección 10, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF Pymes vigente al 31 de diciembre del 2010, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

## **2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de Dinareco Cía. Ltda. Comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), que fue la base de preparación

El Estado de Situación Financiera, El Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de flujo del efectivo por el ejercicio terminado el 31 diciembre del 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Pymes).

## **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas.

## **2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio es de 30 días.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 14.2.

## **2.5 Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

## **2.6 Propiedades y equipo**

### **2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades y equipo se miden por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

### **2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

### **2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificaciones	10-20
Planta y equipo	3-10

### **2.6.4 Retiro o venta de propiedades y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

## **2.7 Deterioro del valor de los activos tangibles**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

## **2.8 Préstamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se

reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

## **2.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 45 días. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 14.2.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

## **2.10 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

### **2.10.1 Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el período. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### **2.10.2 Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

### ***2.10.3 Impuestos corrientes y diferidos***

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

## ***2.11 Provisiones***

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

## ***2.12 Beneficios a empleados***

### ***2.12.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio***

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

### **2.12.2 Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

### **2.13 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **2.14 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

#### **2.14.1 Información a presentar en el estado del resultado integral**

El estado del resultado integral incluye partidas que presentan los siguientes importes del período:

- a) ingresos de actividades ordinarias;
- b) costos financieros;
- c) participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación;
- d) gasto por impuestos;
- e) un único importe que comprenda el total de:
  - i. el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas;
  - ii. la ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta, o por la disposición de los activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada.

- f) Ingresos por otros resultados integrales.

## **2.15 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía**

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

### **2.15.1 Instrumentos de patrimonio**

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

- 3. Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF Pymes, sección 10.

### **3.1 Excepciones a la aplicación retroactiva efectuadas por la Compañía**

#### **a) Estimaciones**

La NIIF Pymes establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según la sección 10, en la fecha de transición, serán coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

La Compañía podría tener que realizar estimaciones conforme a las NIIF Pymes, en la fecha de transición, que no fueran requeridas en esa fecha según los PCGA anteriores. Para lograr coherencia con la sección 32 *Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa*, dichas estimaciones hechas según las NIIF Pymes reflejarán las condiciones existentes en la fecha de transición.

Esta exención también se aplicará a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF Pymes.

Dinareco Cía. Ltda. no ha modificado ninguna estimación utilizada para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores ni a la fecha de transición (1 de enero del 2011) ni para período terminado el 31 de diciembre del 2018.

### **3.2 Exenciones a la aplicación retroactiva elegidas por la Compañía**

#### **a) Revaluación como costo atribuido**

Se refiere a la medición de ciertas partidas de propiedades y equipo a su valor razonable, y dar de baja este valor razonable como el costo atribuido a la fecha de transición.

Dinareco Cia. Ltda no realizó ninguna revaluación como costo atribuido al 31 de diciembre de 2018.

**b) Beneficios a los empleados**

Según la sección 28 *Beneficios a los empleados*, la Compañía puede optar por la aplicación del enfoque de la “banda de fluctuación”, según el cual no se reconoce la totalidad de las pérdidas y ganancias actuariales en los planes de beneficios definidos. La aplicación retroactiva de este enfoque requerirá que la Compañía separe la porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de transición a las NIIF. No obstante, la exención de la NIIF 1 permite a la Compañía reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a las NIIF, incluso si utilizare el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores. Si la Compañía utilizara esta opción, la aplicará a todos los planes.

Dinareco Cía. Ltda., no aplicó esta exención y por lo tanto no reconoció en utilidades retenidas (déficit acumulado) el importe de todas las ganancias (pérdidas) actuariales acumuladas desde la fecha de inicio de todos los planes de beneficios definidos hasta la fecha de transición a la Niif Pymes.

**3.3 Incremento en la obligación por beneficios definidos:** Según NIIF Pymes, sección 28, la Compañía debe reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial, el cual considera como variables: las tasas de mortalidad, tasa de rotación de los empleados, tasas de interés, fechas de jubilación, efectos por incrementos en los salarios de los empleados, así como el efecto en las variaciones en las prestaciones, derivados de los cambios en inflación. La Compañía eligió como política contable posterior el reconocimiento inmediato en resultados para reconocer las ganancias o pérdidas actuariales. Bajo NIIF para Pymes, la Compañía no reconoció una provisión para jubilación patronal y no registró ninguna provisión de bonificación por desahucio.

**3.4 Reconocimiento de impuestos diferidos:** La NIIF Pymes, sección 29 requiere el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. La compañía no ha realizado ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF como se muestra en el detalle:

	Diciembre 31,	Diciembre 31,
	2017	2018
	(en U.S. dólares)	
Activo por impuestos diferidos	-	-
Pasivo por impuestos diferidos	-	-
Pasivo por Impuesto Diferido Net	-	-

#### 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

##### 4.1 *Deterioro de activos*

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

##### 4.2 *Vida útil de propiedades y equipo*

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades y equipo al final de cada período anual. Durante el año 2018, la administración no determinó diferencias en la vida útil.

#### 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	Diciembre 31,	Diciembre 31,
	2017	2018
	(en U.S. dólares)	
Efectivo y Bancos:	-	-
Total	-	-

## 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La compañía no mantiene cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar como en el detalle:

	Diciembre 31,	Diciembre 31,
	2017	2018
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes	-	-
Compañías relacionadas:	-	-
Subtotal	-	-
Otras cuentas por cobrar:		
Empleados	-	-
Otros	-	-
Subtotal	-	-
Total	-	-

La Compañía no ha reconocido una provisión para cuentas dudosas ya que no existe cartera pendiente.

Antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas pero no deterioradas: Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas pero no deterioradas es como sigue:

	Diciembre 31,	Diciembre 31,
	2017	2018
	(en U.S. dólares)	
30 días	-	-
60-90 días	-	-
Más de 90 días	-	-
Total	-	-
Antigüedad promedio (días)	60	60

La concentración del riesgo de crédito es inexistente, no existen saldos de cartera pendientes de cobro.

## 7. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	Diciembre 31,	Diciembre 31,
	2017	2018
	(en U.S. dólares)	
	-	-
Inventario	4,155.76	4,155.76
Total	4,155.76	4,155.76

## 8. PROPIEDADES Y EQUIPO

Un resumen de propiedades y equipo es como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
	(en U.S. dólares)	
Costo o valuación	10,495.19	10,495.19
Depreciación acumulada y deteri	(10,495.19)	(10,495.19)
Total	-	-
Clasificación:		
Muebles y enseres	3496.94	3496.94
Maquinaria y Equipo	3794.54	3794.54
Equipos de computación y softwa	108.93	108.93
Otros activos fijos	3094.78	3094.78
Depreciación acumulada	(10,495.19)	(10,495.19)
Total	-	-

## 9. PRÉSTAMOS

Un resumen de los préstamos es como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
	(en U.S. dólares)	
Préstamos bancarios corriente	-	-
Total	-	-

(1) La Compañía no realizó préstamos con instituciones financieras.

## 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
	(en U.S. dólares)	
Proveedores	0.31	0.31
Anticipos y avances de contratos	-	-
Otros	690	690
Total	690.31	690.31

## 11. IMPUESTOS

### 11.1 Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
	(en U.S. dólares)	
Activos por impuesto corriente:		
Retenciones en la fuente	492.08	492.08
Anticipo de impuesto a la renta		
Impuesto al Valor Agregado -IVA	7002.25	7002.86
Total	7,494.33	7,494.94
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
	(en U.S. dólares)	
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta	-	-
IVA por pagar	-	-
Retenciones de IVA	-	-
Retenciones en la fuente de impuesto por pagar	-	-
Total	-	-

### 11.2 Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2018, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, la Compañía utilizó una tasa de impuesto a la renta promedio del 22%.
- Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- Dedución del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por “Medianas Empresas”.
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.

- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- Exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva para las nuevas sociedades.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

### **11.3 Aspectos Tributarios de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera**

Con oficio número AN-CEPRE-0177-2017 del 17 de diciembre del 2017, Registro Oficial N° 150 Segundo Suplemento del 29 de diciembre del mismo año.

#### **Legislativa discutió y aprobó:**

- Incremento de la tarifa del impuesto a la renta para sociedades del 22% al 25% y del 25% al 28%.
- Exoneración del pago del impuesto a la renta, por 3 años, para nuevas microempresas, a partir del año en que generen ingresos operacionales.
- Para establecer la base imponible del impuesto a la renta de las sociedades consideradas microempresas, se deducirá un valor adicional equivalente a una fracción básica exenta del impuesto a la renta para personas naturales (FBD 2018 = \$11.270).
- Agrega como gasto deducible los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores como deducibles o no del impuesto a la renta. Lo señalado sin perjuicio de las provisiones que se constituyan para el pago de los indicados rubros, eliminando la obligación legal de establecer las provisiones con base en estudios actuariales respecto de los trabajadores que hayan cumplido 10 años de labor en la misma empresa.
- Rebaja de 3 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta a favor de las micros y pequeñas empresas; y, de las sociedades exportadoras habituales, siempre que esta última mantenga o incremente el empleo.

**Nota:** Microempresas.- ventas o ingresos brutos iguales o menores a \$ 300mil; y, de 1 a 9 trabajadores; Pequeñas empresas.- ventas o ingresos brutos iguales o superior a \$ 300mil hasta \$ 1millóm; y, de 10 a 49 trabajadores.

- Las sociedades, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y personas naturales obligadas a llevar contabilidad, no considerarán en el cálculo del anticipo de impuesto a la renta (AIR), exclusivamente en el rubro de costos y gastos

(afectados con el 0,2%), los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneraciones, y el aporte patronal al IESS.

- Se mantiene el derecho a solicitar la devolución o exoneración del AIR. El SRI podrá imponer una sanción del 200% sobre el monto indebidamente devuelto al contribuyente por concepto de AIR, si al realizar una verificación o si posteriormente el SRI determina indicios de defraudación, sin perjuicio de las acciones legales que correspondan.
- Para efecto del cálculo del AIR se excluirá de los rubros correspondientes a activos (afectados con el 0,4%), costos y gastos deducibles de impuesto a la renta (afectados con el 0,2%) y patrimonio (afectado con el 0,2%), cuando corresponda, los montos referidos a gastos incrementales por generación de nuevo empleo, así como la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de bienes o provisión de servicios, eliminando con ello los gastos por mejora de la masa salarial.
- La administración tributaria podrá aplicar las normas sobre determinación presuntiva, en la emisión de liquidaciones de pago por diferencias en la declaración o resolución de aplicación de diferencias.
- Se levanta la reserva sobre las actas de determinación y liquidaciones de pago por diferencias en la declaración o resoluciones de aplicación de diferencias, efectuadas por el SRI.
- La bancarización es obligatoria a partir de los pagos de US \$ 1 mil para efecto de la deducibilidad del costo y gasto, así como para el derecho a crédito tributario del IVA.
- Se deberá informar anualmente a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, la nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, incluyendo a los propietarios legales y a los beneficiarios efectivos de las compañías constituidas en el Ecuador.
- El dinero electrónico será operado por las entidades del sistema financiero nacional.
- El registro de datos crediticios estará a cargo de la Superintendencia de Bancos, que podrá brindarlo por sí misma o a través de terceros.

En la aplicación de la Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, Dinareco Cia. Ltda. no calculó porcentaje de impuesto a la renta ya que no registró movimientos en este ejercicio fiscal.

#### 11.4 ***Aspectos Tributarios de la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal.***

Registro Oficial Suplemento 309 de 21-ago.-2018, REGLAMENTO LEY PARA FOMENTO PRODUCTIVO, ATRACCION DE INVERSIONES, Decreto Ejecutivo 617  
Registro Oficial Suplemento 392 de 20-dic-2018

- Remisión de Intereses, Multas y Recargos Obligaciones Tributarias y Fiscales administradas por el SRI.- dispone la remisión del 100% de interés, multas y recargos sobre el saldo de las obligaciones tributarias administradas por el SRI. Esta remisión no aplica para obligaciones tributarias vencidas con posterioridad al 2 de abril de 2018, ni para obligaciones derivadas de la declaración anual de impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2017.
- Obligaciones patronales en mora con el IESS.- se dispone la reducción de intereses, multas y recargos correspondientes a obligaciones de aportes en mora, originadas en planillas o en actos de determinación, resoluciones, glosas y títulos de crédito emitidos por el IESS. Esta reducción no aplica para obligaciones en mora por fondos de reserva, aportes por trabajo no remunerado en el hogar, cobro de valores, extensión de salud, préstamos quirografarios, préstamos hipotecarios, préstamos prendarios. También están excluidos los intereses, multas y recargos por la afiliación extemporánea registradas después del 2 de abril de 2018.
- Crédito tributario del IVA: puede utilizarse hasta por 5 años.
- Hasta el mes de junio de cada año, los contribuyentes referidos en las letras a) y b) del numeral 2 del artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno, podrán solicitar al Director General del Servicio de Rentas Internas la exoneración o la reducción del pago del Anticipo del Impuesto a la Renta, cuando demuestren en forma sustentada, que la actividad generadora de ingresos generará pérdidas en ese año.

La compañía no se acogió las remisiones que estableció esta ley puesto que a la fecha no presenta obligaciones pendientes.

## 12. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De acuerdo a lo establecido en las disposiciones tributarias vigentes, la Compañía no se encuentra en la obligación de preparar el estudio de precios de transferencia correspondiente al año 2018.

## 13. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

En la compañía no existen obligaciones por beneficios definidos como se muestra en el siguiente recuadro:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2018
	(en U.S. dólares)	
Jubilación patronal	-	-
Bonificación por desahucio	-	-
Total	-	-

## **14. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

### **14.1 *Gestión de riesgos financieros***

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

#### **14.1.1 *Riesgo en las tasas de interés***

La Compañía no se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que la Compañía no mantiene préstamos a tasas de interés tanto fijas como variables.

#### **14.1.2 *Riesgo de crédito***

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos. La Compañía únicamente realiza transacciones con Compañías que cuentan con la misma o mejor calificación de riesgo.

La Compañía no mantiene exposiciones de riesgo de crédito significativas con ninguna de las partes o ningún Grupo de contrapartes con características similares. La Compañía define que las contrapartes que tienen características similares son consideradas partes relacionadas.

#### **14.1.3 *Riesgo de liquidez***

La Junta Directiva es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Junta Directiva ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

#### **14.1.4 *Riesgo de capital***

La Compañía gestiona su capital para asegurar que esté en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

## 15. PATRIMONIO

### 15.1 Capital Social

El capital social autorizado consiste de 1000 participaciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

### 15.2 Aportes para futuras capitalizaciones

Corresponde a aportes en efectivo realizados por los accionistas para una futura capitalización. La Administración de la Compañía no mantiene aportes hasta el cierre del ejercicio económico 2018.

### 15.3 Otras Reservas

Corresponde a la reserva por valuación. El saldo de esta cuenta surge de la aplicación de PCGA anteriores, el cual según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 11 de marzo del 2011, podrá ser utilizado de la siguiente forma:

- **Reserva por valuación**- El saldo acreedor de esta reserva puede ser utilizado para compensar las pérdidas acumuladas, el saldo deudor de la cuenta “resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF Pymes” y el excedente, si hubiere, podrá ser capitalizado. El saldo de esta cuenta no es disponible para el pago de dividendos, no podrá utilizarse para cancelar el capital suscrito no pagado y podrá ser devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

### 15.4 Superávit acumulado

La compañía no cuenta con resultados acumulados provenientes de la adopción de NIIFs como se muestra en el siguiente recuadro

	Diciembre 31,	Diciembre 31,
	2017	2018
	(en U.S. dólares)	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF (Nota 3.3.1)	-	-
Total	-	-

## 16. INGRESOS

Un resumen de los ingresos y gastos de la Compañía es como sigue:

	Diciembre 31, 2018 (en U.S. dólares)
<b>INGRESOS</b>	
Ventas tarifa 0%	-
Ventas tarifa 12%	-
Intereses recibidos	-
Ajustes Años Anteriores	-
Otros ingresos	-
<b>Total</b>	-
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	
Costos de Ventas	-
Gastos de ventas y administració	-
Costos financieros	-
Depreciaciones	-
Otros gastos	-
<b>Total</b>	-

## 17. COSTOS FINANCIEROS

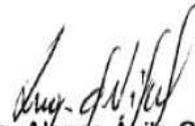
Corresponde a los gastos por intereses para pasivos financieros al costo amortizado.

## 18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (01 de marzo del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 12 del 2019 y del Directorio en marzo 27 del 2019 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.



Ing. Alonso Avila Guzmán  
GERENTE GENERAL



Dr. Patricio Toapanta  
CONTADOR