

## **DINTRO S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

#### **NOTA 1: ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

DINTRO S.A., se constituyó el 30 de Noviembre de 1998, con el Número de Registro Único de Contribuyentes 0991471367001, regulada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador con Expediente No. 83449 Y Registro Mercantil No. 8273.

La compañía inició sus actividades, De Administración de Bienes Inmuebles

Las oficinas principales de la compañía, se encuentra ubicada en la Ciudadela Urdenor Uno Calle Av. Ignacio Robles Numero: solar 6 Manzana 122 Referencia frente a la Ferretería Industrial.

DINTRO S. A. mantiene una participación mayoritaria en las compañías SOLERSA TRADE S. A. (99,998%) y FLOTCORP S. A. (99,875%) razón que la obliga a presentar los Estados Financieros Consolidados.

#### **NOTA 2: BASES DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA LAS PYMES**

Los Estados Financieros Consolidados del ejercicio económico 2015, se han elaborado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 10) la Sección 9 de las NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas emitidas por el IASB. Están presentados en la moneda del curso legal del Ecuador como es el dólar estadounidense.

##### **2.1. Bases de Preparación**

Los Estados Financieros Consolidados se han elaborado sobre la base de costo histórico inicialmente y posteriormente sobre la base de valor razonable.

La preparación de estos Estados Financieros Consolidados conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

1. Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
2. De acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.
3. Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria, de forma que muestre la imagen

fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

## **2.2 Comparación de la Información**

Los estados financieros consolidados de la empresa, correspondientes al ejercicio 2015 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 30 de junio del 2017. Estos estados financieros consolidados anuales fueron confeccionados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES". La comparación de la información, con el período anterior, se realizó previa Conciliación de los Estados Financieros, aplicando los ajustes derivados de la implementación de las NIIF.

## **2.3 Período Contable**

Los presentes Estados Financieros Consolidados cubren el período contable del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015.

### **NOTA 3: CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2015**

La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los Estados Financieros elaborados conforme a las NIIF incluyan:

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
- b. Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con las NIIF al 31 de diciembre del 2015.

### **NOTA 4: PRINCIPALES PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

En la elaboración de los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración:

#### **4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo (Sección 7 para PYMES)**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero.

#### **4.2 Inversiones a corto plazo**

La inversión a corto plazo incluyen depósitos a plazo fijo en entidades del sistema financiero.

#### **4.3 Cuentas y Documentos por Cobrar Corriente Relacionados-Locales**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen por su valor razonable se asume que no existe un componente de financiación porque las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 15 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las cuentas por cobrar no comerciales con las compañías relacionadas, se reconocen por su valor razonable y su cobro no genera ningún tipo de interés.

#### **4.4 Propiedades, Planta y Equipo**

Las Propiedades, Planta y Equipo se medirán al costo de adquisición, menos depreciación acumulada, así como el deterioro de su valor si se diera el caso.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos.

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

#### **4.5 Otras Cuentas Y Documentos Por Pagar-Corriente No Relacionadas/Locales**

Las obligaciones con la administración tributaria y con el IESS, se reconocen por su valor nominal dado su corto plazo.

#### **4.6 Beneficios a los empleados (Sección 28 para PYMES)**

Los beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su cumplimiento, separación y/o jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

Las compañías reconocen a sus trabajadores: Sueldos, Aportaciones a la Seguridad Social, así como Indemnizaciones y demás beneficios establecidos por Ley.

Se considerará estimaciones de permanencia futura, de acuerdo a los riesgos actuariales que determinará el profesional respectivo.

#### **4.7 Cuentas por pagar Diversas/Relacionadas Locales**

Comprenden a los recursos facilitados por los señores accionistas durante el ejercicio y se utilizan para la adquisición de Activos que permita a su vez mejorar la rentabilidad de la compañía.

Estos valores a criterio de los señores accionistas podrán ser aplicado a patrimonio de la empresa.

#### **4.8 Ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto.

#### **4.9 Costos y Gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

#### **4.10 Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros consolidados se preparan normalmente sobre la base de que las empresas están en funcionamiento, y continuarán sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto las empresas no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

#### **4.11 Estimaciones, Juicios contables e incertidumbre**

Las compañías hace estimaciones y juicios con relación con el futuro, no obstante al cierre del ejercicio no se han presentado situaciones que permitan mayores estimaciones y juicios como Pérdidas, Provisiones, Activos Fijos, Obligaciones, etc.

#### **4.12 Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo den liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

#### 4.13 Ingresos en actividades ordinarias

	SOLERSA TRADE S. A.	FLOTCORP S. A.	DINTRO S. A.	CONSOLIDADO
Ventas Locales	1.086.479,15	407.947,13	0,00	1.494.426,28
	<b>1.086.479,15</b>	<b>407.947,13</b>	<b>0,00</b>	<b>1.494.426,28</b>

Los ingresos ordinarios de Dintro S. A. \$ 33.600,00 han sido ajustados debido a que corresponden a transacciones entre compañías relacionadas, por lo que el gasto también sufre un decremento.

#### 4.14 Gastos Reconocidos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos al determinar la utilidad del ejercicio, antes de las deducciones de ley.

	SOLERSA TRADE S. A.	FLOTCORP S. A.	DINTRO S. A.	CONSOLIDADO
Gastos de Producción y Venta	914.035,33	376.055,22	0,00	1.290.090,55
Gastos de Administración	92.991,66	19.116,13	12.289,77	124.397,56
Depreciación de Activos Fijos	38.607,45	5.919,69	18.735,33	63.262,47
	<b>1.045.634,44</b>	<b>401.091,04</b>	<b>31.025,10</b>	<b>1.477.750,58</b>

#### 4.15 Inversiones no corrientes

Corresponde a la participación accionaria mayoritaria acumulada que la controladora DINTRO S. A., mantiene en las compañías SOLERSA TRADE S. A. y FLOTCORP S. A. y cuyo valor se netea con el Patrimonio de las controladas y que asciende a \$ 206.635,29,

previamente ajustado el efecto del Valor Proporcional Patrimonial cuya contrapartida se registra en Otros Resultados Integrales que suma \$ 91.168,16.

#### 4.16 Impuestos Anticipados Fiscales

Corresponde al saldo de Retenciones y Anticipos de Impuesto a la Renta que viene acumulado de ejercicios anteriores, se descontaron y pagaron en el periodo reportado, los mismos que se compensaran en el 2016 con el valor neto a pagar y el impuesto mínimo determinado para el ejercicio.

	<b>SOLERSA TRADE S. A.</b>	<b>FLOTCORP S. A.</b>	<b>DINTRO S. A.</b>	<b>CONSOLIDADO</b>
Impuestos Anticipados	31.368,86	4.079,43	5.668,00	41.116,29
	<b>31.368,86</b>	<b>4.079,43</b>	<b>5.668,00</b>	<b>41.116,29</b>

#### 4.17 Propiedades, Planta y Equipo

De la consolidación de los Estados Financieros 2015, se establece que todas las compañías practican similares métodos de control y depreciación de la Propiedad Planta y Equipo, por lo que no presentan ajustes a estas partidas.

	<b>SOLERSA TRADE S. A.</b>	<b>FLOTCORP S. A.</b>	<b>DINTRO S. A.</b>	<b>CONSOLIDADO</b>
Terrenos	0,00	0,00	135.854,70	135.854,70
Edificios	92.258,20	0,00	622.727,90	714.986,10
Embarcaciones	47.187,88	0,00	0,00	47.187,88
Maquinaria y Equipos	160.272,79	25.140,55	0,00	185.413,34
Muebles y Enseres	7.417,03	0,00	1.422,16	8.839,19
Vehículos	114.185,68	27.390,00	35.697,05	177.272,73
Otras Propiedades	128.402,81	0,00	0,00	128.402,81
Depreciación Acumulada	(291.593,91)	(22.353,69)	(486.677,42)	(800.625,02)
	<b>258.130,48</b>	<b>30.176,86</b>	<b>309.024,39</b>	<b>597.331,73</b>

#### 4.18 Propiedades de Inversión

La compañía FLOTCORP S. A. mantiene en sus registros la adquisición de Terrenos por la suma de \$ 183.000,00 mismos que corresponden a una estrategia de expansión al área agrícola.

#### 4.19 Otras Obligaciones Corrientes

El importe de otras obligaciones corrientes consolidadas por pagar al 31 de Diciembre del 2015 es el siguiente:

	<b>SOLERSA TRADE S. A.</b>	<b>FLOTCORP S. A.</b>	<b>DINTRO S. A.</b>	<b>CONSOLIDADO</b>
Acreeedores Comerciales	12.419,01	197.404,02	0,00	209.823,03
Impuestos Corrientes a Pagar	929,83	792,47	44,00	1.766,30
Impuesto a la Renta a Pagar	5.861,89	1.282,09	481,51	7.625,49
Participación trabajadores	1.086,72	1.028,41	386,24	2.501,37
Obligaciones con el IESS	2.005,85	1.842,44	106,38	3.954,67
Otros Pasivos corrientes	5.165,32	6.333,04	335,00	11.833,36
	<b>27.468,62</b>	<b>208.682,47</b>	<b>1.353,13</b>	<b>237.504,22</b>

La obligación de la compañía por beneficios a los empleados de acuerdo al periodo de Actividades, se basa en los criterios de valoración de los mismos y al 31 de Diciembre del 2015 reflejan su acumulado.

#### 4.20 Patrimonio

Los saldos consolidados al 31 de Diciembre del 2015, reflejan el Capital de US\$ 800,00 comprenden 20.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 0,04 cada una. Adicionalmente las cuentas de Reservas, Resultados, efectos de la adopción de las NIIF, otros resultados integrales que nacen del ajuste de la inversión en las compañías controladas \$ 91.166,16 y el valor proporcional patrimonial del interés minoritario que incluye su participación en el ejercicio actual y asciende a \$ 55,47.

#### 4.21 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

	<b>SOLERSA TRADE S. A.</b>	<b>FLOTCORP S. A.</b>	<b>DINTRO S. A.</b>	<b>CONSOLIDADO</b>
Caja - Bancos	74.384,43	50.888,62	0,00	125.273,05
	<b>74.384,43</b>	<b>50.888,62</b>	<b>0,00</b>	<b>125.273,05</b>

#### 4.22 Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros Consolidados (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Resultados Integrales, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente General y el Contador) del ejercicio económico 2015, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 30 de Junio del 2017.

  
**RAMON M. MEJIA MEDRANDA**  
Gerente General

  
**JORGE VALENCIA RODRIGUEZ.**  
Contador