

Guayaquil, Abril del 2019

Señores  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS  
Ciudad. -

De mis consideraciones:

Adjunto a la presente, envié a ustedes el informe de Auditoria Externa de la Compañía DAGASI S.A., por el ejercicio económico del año 2018, a diciembre 31 cuyo expediente es el No. 100342

Atentamente,



CPA. CLARA ARIANA TORRES FRIAS  
C.C. # 0923904213  
Registro RNAE- 1179  
Auditora Externa

**DAGASI S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**Por el año terminado el 31 de Diciembre 2018**

**Expediente No. 100342**

## **DAGASI S.A.**

### **ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de Diciembre del año 2018.**

**Junto con el Informe del Auditor independiente.**

#### **CONTENIDO**

##### **Informe de los Auditores Independientes**

##### **Estados Financiero**

Estados de Situación Financiera

Estado de Resultado Integral

Estado de Cambio en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los estados financieros

## DAGASI S.A.

### DATOS DEL CONTRIBUYENTE

No. REGISTRO UNICO  
DEL CONTRIBUYENTE

0992120576001

DOMICILIO TRIBUTARIO  
ORRANTIA 124 Y AV. LEOPOLDO BENITEZ EDIF TRAE BULLDING PISO 1 OFI 18

: CDLA VERNAZA NORTE AV. JOAQUIN

NOMBRE Y NÚMERO DE CEDULA  
DEL REPRESENTANTE LEGAL

: MANSSUR VILLAGRAN NASIF LEONARDO  
0909206054

NOMBRE Y NUMERO DE R.U.C.  
DEL CONTADOR DE LA EMPRESA

: SEMPERTEGUI ARAUZ MARTHA VIRGINIA  
0919383687001

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.-

A LOS SOCIOS Y MIEMBROS DIRECTORES DE LA COMPAÑÍA  
DAGASI S.A.

**1. Informe sobre los Estados financieros**

*Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía DAGASI S.A. (una compañía ecuatoriana) que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del año 2018 y los correspondientes estado de resultados integral, estado de cambios del patrimonio de los socios por el año terminado en esa fecha, el correspondiente estado de flujos del efectivo y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.*

**2. Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros.-**

*La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera PYMES 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.*

**3. Responsabilidad de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

*La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.*

*En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio utilizable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien, no exista otra alternativa realista.*

*La Administración y los responsables de gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.*

**4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros.**

*Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA's siempre detecten una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influya en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros.*

*Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; también Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar actos de colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.*

*Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.*

*Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.*

*Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de negocio en marcha y, basándose en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con 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 sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.*

*Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.*

*Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.*

**5. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.**

*Nuestra opinión conjuntamente con los anexos, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de DAGASI S.A. como sujeto pasivo y agente de retención y percepción del ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2018 se emiten por separados.*



**CPA. Clara Ariana Torres Frias**  
**Auditora Externa**  
**RNC- No. 1179**  
**Guayaquil, Ecuador**

**DAGASI S.A.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018  
(Cifras en Dólares Estadounidenses)

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	6	3,964.78	28,231.39
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	7	0.00	57,525.53
Otras Cuentas por Cobrar	7	0.00	0.00
(-) Provision Para Cuentas Incobrables		0.00	0.00
Inventarios	9	0.00	0.00
Credito Tributario	8	2860.54	1,304.94
Otros		0.00	0.00
Otros activos corrientes	8	116037.51	6,000.00
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>122,862.83</b>	<b>93,061.86</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedad, Planta y Equipos	10	141,580.86	141,580.86
(-) Depreciacion		-114,951.52	-91,487.23
Ctas y Doc x cobrar no corrientes		48829.6	415,617.10
(-) Provision Para Cuentas Incobrables		-4,505.27	-4,156.17
Cuentas por Cobrar Accionista			50,713.51
Inversiones no corrientes		407106.2	
Otras no relacionadas		63363.37	65,324.00
Otros activos financieros			
Por diferencias temporarias		393.84	268.84
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>541,817.08</b>	<b>577,860.91</b>
<b>Total de Activos</b>		<b>664,679.91</b>	<b>670,922.77</b>

**DAGASI S.A.****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018

(Cifras en Dólares Estadounidenses)

<b>PASIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Acreeedores Comerciales y Otras	11	3612.98	2307.27
Cuentas por Pagar		0.00	1501.64
Otras Cuentas Relacionadas		0.00	0.00
Obligaciones con Instituciones Financieras	11	0.00	0.00
Cuentas por pagar Diversas	11	0	0.00
Participación de Trabajadores		0.00	0.00
Beneficios Sociales por Pagar	12	2078.84	3458.32
Obligaciones con IESS		399.60	0.00
Impuesto a la Renta		0	0
Otros		1099.17	0
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>7,190.59</b>	<b>7,267.23</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>			
Obligaciones con Instituciones		0.00	0.00
Cuentas por Pagar no relac.		400864.55	405,864.55
Prestamos accionistas		0	0
Desahucio		0	717
Jubilación Patronal		1506	1738
Otros pasivos no corrientes		0	
<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b>402,370.55</b>	<b>408,319.55</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>409,561.14</b>	<b>415,586.78</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Suscrito		800	800
Aporte a Futuras		0.00	0.00
Capitalizaciones		0	0
Reserva Legal		418.08	418.08
Reserva Facultativa		0	0
Otras Reservas		1,000.00	1,000.00
Ajustes por adopción de NIIF		0	0
Resultado de Ejercicios Acum		279,373.72	279,373.72
Perdida de Ejercicios Anteriores		-26255.81	0.00
Perdida del ejercicio __		-217.22	-26255.81
<b>Total Patrimonio</b>		<b>255,118.77</b>	<b>255,335.99</b>
<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>		<b>664,679.91</b>	<b>670,922.77</b>

**DAGASI S.A.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018  
(Cifras en Dólares Estadounidenses)

<b>Ingresos</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ingresos Tarifa 12%	90,966.84	92,857.15
Ingresos Tarifa 0%	0.00	0.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>90,966.84</b>	<b>92,857.15</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>Costos</b>		
Costo de Ventas	0.00	0.00
<b>Total Costos</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gastos</b>		
Gastos Administrativos	44,051.98	73,246.78
Gastos Ventas	45,939.11	17,567.77
Gastos Financieros	1,192.97	28,298.41
<b>Total Gastos</b>	<b>91,184.06</b>	<b>119,112.96</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>91,184.06</b>	<b>119,112.96</b>
<b>Otros Ingresos</b>		
Gastos no deducibles	1166.3	0
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>1166.3</b>	<b>0</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO PARTICIPACION TRABAJADORES</b>	<b>949.08</b>	<b>-26,255.81</b>
15% Participacion a Trabajadores	0.00	0.00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>949.08</b>	<b>-26,255.81</b>

Las notas son parte integral de los estados financieros

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

	<b><u>2018</u></b>
Utilidad Antes de Impuesto	-217.22
15% Participación Trabajadores	0.00
Utilidad Antes de Impuesto	US\$ -217.22
(+) Gastos no Deducibles Locales	<u>1,166.30</u>
(-) Otras Rentas Exentas e Ingresos no Objeto de Impuesto a la Renta	0.00
(-) Ingresos Sujetos a Impuesto Renta Unico	0.00
(+) Costos y Gastos Deducibles Sujetos a Impuesto a la Renta	0.00
Perdida Sujeta a Amortizacion en Periodos Siguietes	US\$ 949.08
Saldo Utilidad Gravable	US\$ 949.08
Impuesto Causado	US\$ 237.27
(-) Anticipo Determinado Correspondiente Al Ejercicio Fiscal Declarado	0.00
(+) Saldo Del Anticipo Pendiente de Pago	0.00
(-) Retenciones En la Fuente Que le Realizaron En El Ejercicio Fiscal	1,792.87
(-) Crédito Tributario de Años Anteriores	<u>1,304.94</u>
(+) Impuesto a la Renta Unico	
(-) Credito Tributario Para Liquidacion del Impuesto a la Renta Unico	
Saldo a Favor de La Empresa	US\$ <u><u>2,860.54</u></u>

**DAGASI S.A.**

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018

(Cifras en Dólares Estadounidenses)

CAMBIO DE PATRIMONIO	CAPITAL	APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	OTRAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	SUPERAVIT DE REVALUACION ACUMULADO
Saldo al 31 de Dic 2018	800,00	0,00	418,08	1.000,00	253.117,91	-217,22	2.426.872,21
Saldo al 31 de Dic 2017	800,00	0,00	418,08	1.000,00	279.373,72	-26.255,81	2.426.872,21
Ajustes de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	-26.255,81	25.823,82	0,00
<b>Total de Cambio de Patrimonio</b>	<b>800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>418,08</b>	<b>1.000,00</b>	<b>253.117,91</b>	<b>-217.22</b>	<b>2.426.872,21</b>

Las notas son parte integral de los estados financieros

**DAGASI S.A.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018**

**(Cifras en Dólares Estadounidenses)**

	<u>2018</u>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>497,069.98</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>497,069.98</b>
<b><u>Clases de cobros por actividades de operación</u></b>	<b>90,966.84</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	<u>90,966.84</u>
<b><u>Clases de pagos por actividades de operación</u></b>	<b>406,103.14</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	400,864.55
Pagos a y por cuenta de los empleados	0.00
Otros pagos por actividades de operación	5,238.59
Impuestos a las ganancias pagados	0.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>0.00</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>0.00</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	<u>0.00</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>0.00</b>
Financiación por préstamos a largo plazo	0.00
Pagos de préstamos	0.00
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	0.00
Dividendos pagados	0.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>0.00</u>
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	
<b>Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo</b>	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>497,069.98</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>43,068.00</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>540,137.98</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-217.22</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>0.00</b>

Ajustes por gasto de depreciación y amortización	0.00
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	0.00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	0.00
Ajustes por gasto por participación trabajadores	0.00
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	<u>0.00</u>

<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>55,299.55</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	3,964.78
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	48,829.60
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	0.00
(Incremento) disminución en inventarios	0.00
(Incremento) disminución en otros activos	0.00
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	0.00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	0.00
Incremento (disminución) en beneficios empleados	2,505.17
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	0.00
Incremento (disminución) en otros pasivos	<u>0.00</u>

**Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación**

**55,082.33**

DAGASI S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Por el año terminado al 31 de Diciembre del  
2018 (Cifras en Dólares Estadounidenses)**

**1.- OBJETIVOS DE LA COMPAÑÍA**

La compañía DAGASI S.A., es una compañía Ecuatoriana constituida el 10 de Marzo del 2050, de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador ante el Notaria Tercera del Cantón Guayaquil siendo autorizada por el Notario Dr. Bolivar Peña Malta , la cual se puede dedicar según su objeto social de la compañía es dedicarse ACTIVIDADES DE DISEÑO DE INGENIERÍA Y CONSULTORÍA DE INGENIERÍA PARA GESTIÓN DE PROYECTOS RELACIONADOS CON LA CONSTRUCCIÓN., ejecutar cualquier acto y celebrar toda clase de contrato civil o mercantil permitidos por la ley y relacionados a sus fines.

**2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera PYMES (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**3.- BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION**

**MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION**

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información ha sido redondeada a la unidad más cercana. La República del Ecuador, desde enero del 2000, no emite su propia moneda, ya que adopto el dólar estadounidense como moneda oficial.

**4.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las políticas contables más importantes utilizadas por la Sociedad en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

**Bases de presentación.**- La empresa lleva sus registros de contabilidad sobre la base de negocio en marcha y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

**Uso de Estimaciones y Juicios.**- Al preparar los estados financieros, la Administración de la sociedad ha efectuado estimaciones y supuestos que afectan los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Estas estimaciones son subjetivas por naturaleza, implican incertidumbres y utilización del juicio, por lo tanto no pueden ser determinadas con precisión.

En consecuencia, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones importantes realizadas por la administración se refieren a: deterioro de los activos financieros, estimación de la recuperación de la cartera de crédito, productos por cobrar y otras cuentas a cobrar, deterioro de bienes realizables y bienes de uso, vida útil de los inmuebles, mobiliario y equipo, años de amortización de activos intangibles y

diferidos y estimaciones de pasivo.

**Efectivo y sus Equivalentes de Efectivo:** Incluye valores en caja, cuentas bancarias mantenidas localmente. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivo corriente en los estados financieros.

**Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas Incobrables:** Las cuentas por cobrar se presentan al valor nominal. La compañía ha realizado provisiones para cuentas de dudosa recuperación de acuerdo con el artículo 10, numeral 11 de la Ley Orgánica Régimen Tributario Interno en concordancia con el artículo 25, numeral 3 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica Régimen Tributario. En opinión de la administración de la empresa, los valores son recuperables en su totalidad, por lo que no requiere provisión adicional.

**Estimación por Deterioro e Incobrabilidad de la Cartera de Crédito-** Se calcula con base en las disposiciones en vigencia denominadas "Reglamento para la calificación de deudores" emitido por el Servicios de Rentas Internas. La normativa vigente se fundamenta, entre otros factores, en el análisis de la capacidad de pago, en el análisis del valor ajustado de las garantías como mitigadores para efectos del cálculo de la estimación y en el comportamiento de pago histórico. Dicho acuerdo establece que todos los créditos deben ser clasificados de acuerdo a su riesgo de cobro y condiciones del crédito, y establece una estimación mínima por cada clasificación.

### **Inventarios**

Los inventarios se registran al costo a su valor neto de realización-

**Materia prima, repuestos y materiales:** El costo de los productos terminados, materia prima, materiales, repuestos, suministros mano de obra directa e indirecta, los gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa y otros costos incurridos para dejar los productos en las condiciones necesarias para su venta-

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determinan usando el método de promedio ponderado.

**Importaciones en tránsito:** Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas de la importación más tasas aduaneras e impuesto.

### **Otros Activos Corrientes.**

Corresponde principalmente anticipos entregados a terceros por servicios o compra de bienes a nivel nacional y el exterior, seguros pagados por anticipado los cuales se encuentran valorizado a su valor nominal. Los seguros pagados por anticipados son amortizados mensualmente en línea recta considerando el periodo de vigencia de la póliza de seguros.

### **Activos por Impuestos Corrientes**

Corresponde principalmente a: anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario impuesto al valor agregado (IVA) retenciones en la fuente, y de anticipos de impuesto a la renta efectuados por los clientes; las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activo por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultado Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de los impuestos por cobrar.

**Propiedad, Planta y Equipos:**

La propiedades, planta y equipo son registradas al costo histórico menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro de valor.

Las mejoras realizadas a las propiedades arrendadas se amortizan en el plazo de vigencia de los contratos y es calculada por el método de línea recta.

El software se registra al costo. Se amortiza por el método de línea recta a cinco y siete años plazo.

La depreciación se registra a las tasas necesarias para amortizar el costo y la revaluación sobre su vida útil estimada.

<b><u>Activos</u></b>	<b><u>Vida Útil</u></b>
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Otros Activos	10 años

**Norma Internacional de Contabilidad No. 16: Propiedad Planta y Equipo**

La normativa emitida por el NIC requiere la revaluación de los bienes inmuebles por medio de avalúos de peritos independientes al menos una vez cada cinco años eliminando la opción de mantenerlos al costo o revaluar otro tipo de bien.

Adicionalmente, ha permitido a algunas entidades reguladas convertir (capitalizar) el superávit por revaluación en capital acciones, mientras que la NIC 16 solo permite realizar el superávit por medio de la venta o depreciación del activo. Una consecuencia de este tratamiento es que las entidades reguladas que presenten un deterioro en sus activos fijos, deberán reconocer su efecto en los resultados de operación, debido a que no se podría ajustar contra el capital social. La NIC 16 indica que el deterioro se registra contra el superávit por revaluación y si no es suficiente, la diferencia se registra contra el estado de resultados.

**La NIC 16** requiere que las propiedades, planta y equipo en desuso se continúen depreciando. La normativa emitida por el **NIC** permite que las entidades dejen de registrar la depreciación de activos en desuso y se reclasifiquen como bienes realizables.

**Deterioro del Valor de Activos no Corrientes:** En cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo este el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor de uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados.

Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

### **Activos intangibles**

Los activos intangibles adquiridos en forma separada o generados internamente son registrados inicialmente al costo. Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los activos intangibles son contabilizados a su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro. Los activos intangibles corresponden al costo de los sistemas de información adquiridos. Dichos activos tienen una vida útil finita y consecuentemente se amortizan bajo el método de línea recta con base en una vida

**Ingresos:** Los ingresos por ventas de sus productos principales se registran en los resultados del año en base a la emisión de facturas de la compañía.

### **Costos y Gastos**

Se registran al costo histórico y se reconoce a medida que son incurridos, independientemente de las fechas en que haya realizado el pago y se registren en el periodo en que se conoce.

### **Obligaciones Financieras y Bancarias.**

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable. Estos préstamos se registran a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de redención se reconoce en el estado resultado integral del año usando el método del interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de las obligaciones por los menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

La compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si expiran, cancelan o se cumplen su obligación.

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

Las cuentas por pagar son pasivos financieros no derivadas con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y el omento inicial son registrados a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que un porcentaje importante de la compra realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

**Las cuentas por pagar comerciales** incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

**Las otras cuentas por pagar** corresponden principalmente a cuentas propias del giro del negocio, tal anticipo de clientes, obligaciones patronales y tributarias son reconocidos al inicio y posteriormente a su valor nominal.

**Participación a Trabajadores:** Esta constituido con cargos a los resultados del año 2018 a las tasas de 15% de acuerdo con disposiciones legales.

## **IMPUESTOS**

**Impuesto a la Renta.-** De acuerdo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinti cinco **(25%)** sobre su base imponible.

### **Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el Impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

### **Impuestos a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

### **Anticipo de Impuestos a la Renta**

A partir del ejercicio fiscal 2011 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio total, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activo total.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

### **Impuesto a la renta diferido**

La circular No.- NAC-DGECCGC12-00009 PUBLICADA EN EL Registro Oficial N0.- 718 del 6 de junio del 2012 indica que la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos e impuestos a la renta se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento respectivo, y en ninguno de dichos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de reversos de gastos no deducibles de periodos anteriores para efectos de la determinación del Impuesto a la renta en el periodo corriente.

Con base a lo detallado en el párrafo anterior la Administración de la Compañía considera que al 31 de Diciembre de 2018 no se han producido diferencias temporales, entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros, que generen un activo adicional o pasivo adicional a la renta diferido.

Según el artículo 37 de la Ley Régimen Tributario Interno las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.

**Provisión por Desahucio y Jubilación Patronal:** Según el Art. #10 numeral 13 de la L.O.R.T.I, será deducible la totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.

**Base de Medición.-** Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

**Moneda funcional y de Presentación**

La sociedad presenta sus estados financieros en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000

## **5.- ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS**

La administración es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo de la Compañía.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de la Compañía. La compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

### **RIESGOS DE CREDITO**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y los instrumentos de inversión.

La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega. La revisión incluye calificaciones externas, cuando están disponibles, y en algunos casos referencias bancarias. Los clientes que no cumplen con la referencia de solvencia solo pueden efectuar transacciones mediante prepagos.

### **RIESGO DE LIQUIDEZ**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contara con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

## RIESGOS DE MERCADO

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objeto de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

- **RIESGO DE PRECIOS**

La compañía está expuesta a riesgos comerciales provenientes de cambios en los precios de sus inventarios, los cuales son cubiertos por su respectivo precio de venta. La Gerencia no espera que estos varíen de manera significativa en el futuro.

- **RIESGOS DE TASA DE INTERES**

La Compañía busca asegurar que el mayor porcentaje de su exposición a los cambios en las tasas de interés sobre sus obligaciones se mantenga sobre una base de tasa fija.

## **6.- EFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

En esta cuenta se incluyen los fondos disponibles de la Compañía DAGASI S.A., mantiene en caja y los bancos locales al 31/Dic/2018:

(Expresado en dólares)

<b>Efectivo y Equivalentes de efectivo</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Bancos Locales	3.964,78	28.231,39
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>3.964,78</b>	<b>28.231,39</b>

## **7.- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al cierre del ejercicio económico, esto es al 31/Diciembre/2018, esta cuenta se desglosa de la siguiente forma:

(Expresado en dólares)

<b>Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Documentos y Cuentas por Cobrar	43,420.58	57,525.53
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>43,420.58</b>	<b>57,525.53</b>

## **8.- ANTICIPO PAGADOS POR ANTICIPADO**

Al cierre del ejercicio económico, esto es al 31/Diciembre/2018, esta cuenta se desglosa de la siguiente forma:

(Expresado en dólares)

<b>Anticipos por Impuestos Corrientes</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Anticipos por Impuestos Corrientes	2,860.54	1,304.94
<b>Total Anticipos por Impuestos Ctes.</b>	<b>2,860.54</b>	<b>1,304.94</b>

## **9.- INVENTARIOS.-**

Al cierre del ejercicio económico, esto es al 31/Diciembre/2018, esta cuenta se desglosa de la siguiente forma:

(Expresado en dólares)

<b>Inventarios</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Inventario	0,00	0,00
<b>Total Inventarios</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS.-**

Al cierre del ejercicio económico, esto es al 31/Diciembre/2018, esta cuenta se desglosa de la siguiente forma:

Ítem	Vida Útil (en años)
Muebles y Enseres	10
Equipos y Maquinarias	10
Equipos de Computación	3
Vehículos	5
Edificios	20

Propiedad Planta y Equipo	2018	2017
Propiedad Planta y Equipo	141.580,86	141.580,86
<b>Total de Propiedad Planta Y Equipo</b>	<b>141.580,86</b>	<b>141.580,86</b>

**11.- ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.-**

Al cierre del ejercicio económico, esto es al 31/Diciembre/2018, esta cuenta se desglosa de la siguiente forma:

(Expresado en dólares)

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	2018	2017
Documentos y Cuentas por pagar	3,612.98	2,307.27
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>3,612.98</b>	<b>2,307.27</b>

**12.- BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR.-**

Al cierre del ejercicio económico, esto es al 31/Diciembre/2018, esta cuenta se desglosa de la siguiente forma:

(Expresado en dólares)

Beneficios Sociales	2018	2017
Participación de trabajadores	0,00	0,00
<b>Total Beneficios Sociales</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**16.- CAPITAL SOCIAL**

El Capital Social de la Compañía se mantiene en relación al año 2017 cuyo capital es de \$ 800,00

**Resultados del Ejercicio**

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía **DAGASI S.A.** obtuvo una Perdida Contable Neta US\$ **-217.22**

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en la ley de compañías, hemos obtenido de los administradores información sobre las operaciones y registros de compañía **DAGASI S.A.** Así mismo hemos revisado sus estados financieros al 31 de diciembre del 2018 conforme a lo cual informamos lo siguiente:

1. No hemos encontrado **activos y pasivos** monetarios que **pierdan** su valor y que no estén pactadas a una tasa equivalente.

### **Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las “NIIF”, que generaron un saldo acreedor éste sólo podrá capitalizarse en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

La convergencia de los estados financieros a las normativas internacionales de información financiera, busca homologar los balances de las empresas con la normativa local.

La compañía **DAGASI S.A.** ha dado cumplimiento a las disposiciones mediante resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

### **Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador.**

El 29 de diciembre del 2007, mediante Registro Oficial No 242 se publicó la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, la cual fue aprobada por la Asamblea Constituyente. La indicada Ley trae entre otros cambios importantes modificaciones al Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno en materia de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, y Consumos Especiales y creación de nuevos impuestos, entre ellos el del 5% a la Salida de Divisas (**ISD**). Esta ley entró en vigencia a partir del 1 de junio del 2011.

### **Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades.**

De acuerdo con el Registro Oficial **No. 145 DEL REGLAMENTO A LA LEY ORGANICA DE DISCAPACIDADES** todas las compañías que pasen o superen los 25 trabajadores debe de tener un discapacitado por cada 25 empleados, los mismos que al terminar el año económico se convierte un título de crédito a favor de la compañía y que se liquida en la conciliación tributaria

### **Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de preparación de los estados financieros (31 de diciembre 2018) no se produjeron eventos que en la opinión de la gerencia de la compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

### **Aprobación de Estados Financieros**

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En la

opinión de la administración, estima no habrá modificaciones al contenido de los mismos.