

DIANSER S.A. DIANSERSA
ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2018 Y 2017
CON EL INFORME DEL AUDITOR
INDEPENDIENTE



DIANSER S.A. DIANSERSA

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

CONTENIDO:

- Informe del auditor independiente
- Estado de situación financiera
- Estado de resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo directo
- Notas a los estados financieros
- Evaluación y recomendaciones sobre el control interno

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólar estadounidense
NIIF para PYMES-		Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas
Compañía	-	DIANSER S.A. DIANSERSA

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Accionistas de:

DIANSER S.A. DIANSERSA

Guayaquil, 26 de marzo de 2019

Opinión no modificada

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **DIANSER S.A. DIANSERSA** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **DIANSER S.A. DIANSERSA** al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al período terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).

Fundamentos de la opinión no modificada

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen en el párrafo 8 de nuestro informe. Somos independientes de **DIANSER S.A. DIANSERSA**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones claves de la auditoría

4. Asuntos Clave de Auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de nuestra auditoría como un todo, y en la formación de nuestra opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos. No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deben ser informados.

+593 4 263 8022
+593 9 97 964 898

dmartinez@acman.com.ec

Av. Joaquín Orrantía SG-1 y
Leopoldo Benítez, Edificio Trade Building,
Torre B, Piso 6, Oficina 634



A la Junta de Accionistas de:

DIANSER S.A. DIANSERSA

Guayaquil, 26 de marzo de 2019

Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros

5. La Administración de **DIANSER S.A. DIANSERSA**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresa (NIIF para Pymes), y del control interno que permita la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, debida a fraude o error.
6. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de **DIANSER S.A. DIANSERSA**, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.
7. Los responsables de la Administración, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de **DIANSER S.A. DIANSERSA**.

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

8. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo, basada en nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Administración de la Compañía relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

+593 4 263 8022

+593 9 97 964 898

dmartinez@acman.com.ec

Av. Joaquín Orrantía 5G-1 y
Leopoldo Benítez, Edificio Trade Building,
Torre B, Piso 6, Oficina 634



A la Junta de Accionistas de:

DIANSER S.A. DIANSERSA

Guayaquil, 26 de marzo de 2019

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

9. Nuestra opinión adicional de cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de retención y percepción de **DIANSER S.A. DIANSERSA**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, se emitirá por separado. /



Acman Cía. Ltda.
SC-RNAE-2 No. 472

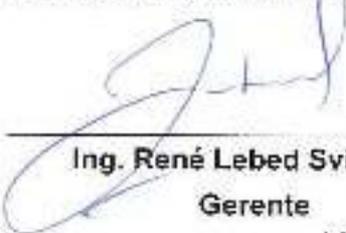


Daniel Martínez P.
Socio
Registro Profesional 23.251



DIANSER S.A. DIANSERSA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	43	8,394
Cuentas por cobrar	6	1,060	480
Activos por impuestos corrientes	7	4,411	310
Total activo corriente		5,514	9,164
Activo no corriente			
Propiedad y equipos, neto	8	739,386	782,975
Total activo no corriente		739,386	782,975
Total activo		744,900	792,139
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas y documentos por pagar	9	188,861	210,254
Obligaciones con instituciones financieras	10	31,686	28,314
Otras obligaciones corrientes	11	2,449	2,080
Total pasivo corriente		222,996	240,648
Pasivo no corriente			
Obligaciones con instituciones financieras	10	-	31,686
Total pasivo no corriente		-	31,686
Total pasivo		222,996	272,334
Patrimonio			
Capital social	12	10,000	10,000
Reserva legal	13	422	422
Reserva facultativa	14	3,795	3,795
Resultados acumulados	15	507,687	505,588
Total patrimonio		521,904	519,805
Total pasivo y patrimonio		744,900	792,139


Ing. René Lebed Svigilsky

Gerente


Ing. Edda Jurado Barona

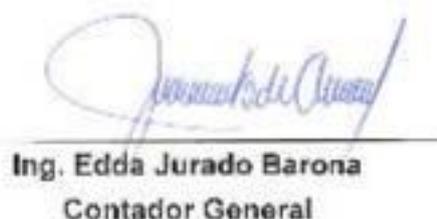
Contador General

Vea notas a los estados financieros.

DIANSER S.A. DIANSERSA
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos de actividades ordinarias			
Ventas netas	16	60,000	60,000
Total de ingresos de actividades ordinarias		60,000	60,000
(-) Gastos de operación			
Gastos de administración	17	59,012	72,727
(+) Otros ingresos		2,305	3
(-) Gastos no operacionales			
Gastos financieros		-	550
Utilidad antes de participación e impuesto a la renta		3,293	(13,274)
15% Participación trabajadores		494	-
(-) Impuesto a la renta	18	700	4,490
Resultado del ejercicio		2,099	(17,764)

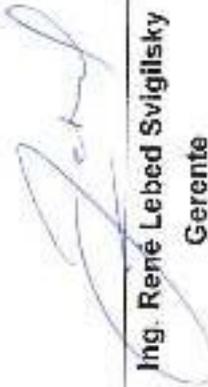

Ing. René Lebod Svigilsky
Gerente


Ing. Edda Jurado Barona
Contador General

Vea notas a los estados financieros.

DIANSER S.A. DIANSERSA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
 (Expresado en dólares de E.U.A.)

	Resultados acumulados					Total	
	Capital social	Reserva legal	Reserva facultativa	Otros resultados integrales	Pérdidas acumuladas		Resultado del ejercicio
Saldo al 31 de diciembre del 2016	10,000	422	3,795	534,231	(9,357)	(1,522)	537,569
Transferencia ejercicio 2016	-	-	-	-	(1,522)	1,522	-
Pérdida del ejercicio 2017	-	-	-	-	-	(17,764)	(17,764)
Saldo al 31 de diciembre del 2017	10,000	422	3,795	534,231	(10,879)	(17,764)	519,805
Transferencia ejercicio 2017	-	-	-	-	(17,764)	17,764	-
Utilidad del ejercicio 2018	-	-	-	-	-	2,099	2,099
Saldo al 31 de diciembre del 2018	10,000	422	3,795	534,231	(28,643)	2,099	521,904


Ing. René Lebed Svigilsky
 Gerente


Ing. Edda Jurado Barona
 Contador General

Vea notas a los estados financieros.

DIANSER S.A. DIANSERSA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
(Disminución)/Incremento neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	(8,351)	8,327
Flujos de efectivo Procedentes de actividades de operación		
Clases de cobros por actividades de operación	<u>11,268</u>	<u>114,573</u>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	60,000	157,483
Otros cobros por actividades de operación	-	94,219
Clases de pagos	<u>(24,118)</u>	<u>(37,063)</u>
Pagos por el suministro de bienes y servicios	(24,118)	(37,063)
Intereses pagados	-	(550)
Impuestos a las ganancias pagados	-	(4,490)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(24,614)	(807)
Flujos de efectivo Procedentes de/(utilizados en) actividades de inversión	<u>8,695</u>	<u>(166,246)</u>
Importes procedentes por la venta de propiedades y equipos	8,695	-
Adquisiciones de propiedades y equipos	-	(45,573)
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	(120,673)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en)/ Procedente de Actividades de Financiación	<u>(28,314)</u>	<u>60,000</u>
Financiación por préstamos	-	60,000
Pagos de préstamos	(28,314)	-
(Disminución)/Aumento neto de efectivo y equivalentes al efectivo	<u>(8,351)</u>	<u>8,327</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	<u>8,394</u>	<u>67</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	<u>43</u>	<u>8,394</u>


Ing. René Lebed Svigilsky
Gerente


Ing. Edda Jurado Barona
Contador General

Vea notas a los estados financieros.

DIANSER S.A. DIANSERSA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
 (Expresado en dólares de E.U.A.)

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ganancia antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta	3,293	(13,274)
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	34,893	35,664
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-	(4,490)
	<u>34,893</u>	<u>31,174</u>
Cambios en los componentes del capital de trabajo		
Disminución en cuentas por cobrar clientes	-	3,264
(Incremento)/Disminución en otras cuentas por cobrar	(5,400)	37,316
Disminución en anticipo a proveedores	-	56,900
(Disminución) en cuentas por pagar comerciales	(135)	(160)
(Disminución)/Incremento en otras cuentas por pagar	(21,416)	8
Incremento/(Disminución) en beneficios empleados	33	(655)
	<u>(26,919)</u>	<u>96,673</u>
Efectivo neto provenientes de actividades de operación	<u>11,268</u>	<u>114,573</u>


Ing. René Lebed Svigilsky
 Gerente


Ing. Edda Jurado Barona
 Contador General

Vea notas a los estados financieros.

DIANSER S.A. DIANSERSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. - INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y objeto social

DIANSER S.A. DIANSERSA se constituyó en Guayaquil - Ecuador, el 7 de abril del 2000 e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de junio del 2000. El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años y su objetivo principal son las actividades de compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles propios o alquilados. Su actividad económica de acuerdo con el Registro Único de Contribuyentes es la actividad de compra, venta y alquiler de bienes inmuebles.

La compañía tiene su domicilio legal en 1ero. de mayo 614 y José Mascote de la ciudad de Guayaquil (Matriz).

1.2 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, fueron emitidos con la autorización del Gerente de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2018 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas, las mismas que requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieran presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Las normas de contabilidad adoptados para la preparación de los estados financieros adjuntos no difieren de aquellos usados en la preparación de los estados financieros de años anteriores. Los estados financieros adjuntos fueron preparados siguiendo el criterio del costo histórico, excepto por la revaluación de terrenos y edificios, monto revaluado que

DIANSER S.A. DIANSERSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

la compañía los consideró como costo atribuido de dichos terrenos y edificios, al adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye los saldos en cuenta corriente de bancos locales de libre disponibilidad.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Cuentas por cobrar y anticipo proveedores.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: cuentas y documentos por pagar, obligaciones con instituciones financieras, y otras obligaciones corrientes.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros.

a. Cuenta por cobrar cliente

Son valores a cargo de clientes por prestación de servicios realizados en el curso normal del negocio, por lo que son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Las partidas con vencimiento menor a doce meses se clasifican como activo corriente. Se contabilizan a su valor nominal, debido a su corto plazo de cobranza.

b. Cuentas y documentos por pagar

Son obligaciones por adquisición de bienes y servicios a proveedores locales para el desenvolvimiento normal de la compañía. Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. La compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

c. Obligaciones financieras

Son pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos que se hayan incluidos en la transacción, posteriormente se miden al costo

DIANSER S.A. DIANSERSA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

amortizado; los costos financieros se reconocen en los resultados durante la vigencia de la obligación utilizando las tasas de interés pactadas.

d. Cuentas por pagar accionistas

Estas cuentas no se encuentran documentadas, no tienen fecha específica de vencimiento y no generan intereses. La Administración espera cancelar estas deudas en el corto plazo por lo que no considera necesario estimar el costo amortizado y que su valor nominal no difiere significativamente de su valor razonable.

e. Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este es significativo.

Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

a. Cuentas por cobrar

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas por cobrar clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la prestación de servicios en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 90 días, menos la provisión por deterioro correspondiente.

DIANSER S.A. DIANSERSA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

b. Otros pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía tiene las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 90 días.

Otras cuentas por pagar: Corresponden a obligaciones por servicios recibidos de terceros. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que son pagaderas en plazos menores a 90 días.

2.4.3 Deterioro de activos financieros

La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Administración de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar, establecido en base a las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la Compañía. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra en el Estado del Resultado Integral en el periodo en que se producen.

En opinión de la Administración de la Compañía, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para cuentas de cobranza dudosa, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado ecuatoriano.

La provisión para cuentas por cobrar a clientes es calculada aplicando la Legislación Tributaria vigente y en la experiencia y opinión de la Administración esta es suficiente para cubrir el riesgo de incobrabilidad y que no requiere provisión adicional.

2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se da de baja cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero se da de baja cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5 Impuesto y retenciones

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un período menor a 12 meses, a los anticipos del impuesto a la renta del periodo corriente y al crédito tributario del impuesto al valor agregado originado por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año. 

DIANSER S.A. DIANSERSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

2.6 Propiedad y equipos

El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se carga a los resultados del año a medida que se incurren.

Posterior a su reconocimiento inicial las propiedades y equipos son registradas al costo menos depreciaciones y pérdidas por deterioro, de ser el caso.

Cuando el valor en libros de propiedades y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro en los resultados del período.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos y valor que consta en libros y son incluidos en el estado del resultado integral del período.

Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados y ha sido calculada usando el método de la línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes y no considera valores residuales, debido a que la Administración estima que el monto de realización al término de su vida útil será irrelevante.

Las vidas útiles estimadas son:

<u>Activos</u>	<u>Vida útil</u>
Edificios	20 años
Muebles y equipos de oficina	10 años
Equipos de computación	3 años

Terreno no se deprecia

2.7 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto 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.

Impuesto a la renta corriente: La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Impuesto a la renta diferido: El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables

DIANSER S.A. DIANSERSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se cancele.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

La Compañía no ha determinado la existencia de diferencias temporarias entre sus bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).

2.8 Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.

Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador.

2.9 Reserva legal

De conformidad con el artículo 279 de la Ley de Compañías, de las utilidades liquidadas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinados a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del Capital Social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

DIANSER S.A. DIANSERSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

2.10 Reserva facultativa

La Ley de Compañías vigente, permite construir reservas especiales o de libre disposición, mediante la apropiación parcial de la utilidad neta anual, en los porcentajes y para los objetivos establecidos por el Estatuto Social o la Junta General de Accionistas.

2.11 Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocen en el periodo en el que se presta el servicio por preferencia en el grado de realización de la transacción específica. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

2.12 Costos y gastos

Se registran a medida que se incurren, independientemente de la fecha en que se realice la cancelación.

3. - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las estimaciones y juicios utilizados por la Administración se evalúan continuamente y se basan en las experiencias históricas y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación, se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro de periodos contables posteriores.

Propiedad y equipos

La determinación de las vidas útiles y valores residuales se evalúan al cierre de cada año a fin de determinar la vida útil económica de estos bienes.

Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración 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.

Si el importe recuperable es menor al valor en libros, se reconoce la diferencia como provisión por deterioro, con cargo a resultados.

DIANSER S.A. DIANSERSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

4. - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

4.1 Factores de riesgos financieros

La administración de los riesgos financieros está centralizada en la gerencia y contadora general. La compañía tiene establecidos dispositivos necesarios para controlar en función a la estructura y posición financiera y de las variables económicas del entorno, la exposición a los principales riesgos de liquidez, riesgo de tasa de interés.

a. Riesgo de Liquidez

La gerencia y contadora general son los que tienen la responsabilidad final por la gestión de liquidez, quienes han 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 diaria de liquidez, riesgo de tipo operacional y riesgo de mercado.

La gestión de este riesgo se centra en el seguimiento detallado del calendario de vencimientos de obligaciones bancarias.

La compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas y facilidades de préstamos bancarios adecuados, monitoreando continuamente los flujos de efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

b. Riesgo de Tasa de Interés

La compañía se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que mantiene obligaciones bancarias con tasas de interés reajustables acorde con las leyes y regulaciones.

c. Riesgo de Tipo Operacional

El manejo de las cuentas bancarias ha sido asignado exclusivamente a personas designadas por los accionistas, mediante este tipo de restricciones, la Administración espera mitigar los riesgos asociados con malversación de fondos y utilización de flujos no autorizados.

d. Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado se refiere al conjunto de factores externos a la compañía que pueden variar de manera que afecten significativamente a la Compañía. Estos incluyen la tasa de interés, el marco regulatorio, las condiciones macroeconómicas del país y la actividad de la competencia.

DIANSER S.A. DIANSERSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

5. - EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Banco Produbanco	43	8,394
Total	43	8,394

6. - CUENTAS POR COBRAR

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otras cuentas por cobrar	600	-
Anticipo proveedores	460	460
Total	1,060	460

7. - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito tributario - IR año 2017	310	310
Crédito tributario - IR año 2018	4,101	-
Total	4,411	310

8. - PROPIEDAD Y EQUIPOS, NETOS

	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2017</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u> <u>Transferencias</u> <u>Bajas</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2018</u>
Terreno	208,399	-	-	208,399
Edificio	334,215	-	(9,269)	324,946
Remodelación de edificio	373,313	-	-	373,313
	915,927	-	(9,269)	906,858
Menos:				
Depreciación acumulada	(132,952)	(35,286)	968	(167,272)
Total	782,975	(35,286)	(8,303)	739,386

9. - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores locales	121	256
Préstamos accionistas	188,740	209,998
Total	188,861	210,254

DIANSER S.A. DIANSERSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

10. - OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Bancos Locales	2018	2017
Produbanco		
Operación No. 20200212477000, contratado el 11 de diciembre del 2017, por un monto de US\$60,000 más intereses, tasa efectiva de 11.83% anual, pagaderos en 24 meses, con vencimiento del 04 de diciembre del 2019.	31,686	60,000
Total obligaciones con instituciones financieras	31,686	60,000
(-) Porción corto plazo	31,686	28,314
Porción largo plazo	-	31,686

11. - OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	2018	2017
Con la administración tributaria (1)	48	48
Con el IESS (2)	494	398
Por beneficios de ley a empleados (3)	1,413	1,634
Participación trabajadores	494	-
Total	2,449	2,080

(1) Con la administración tributaria

	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2017</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2018</u>
Retenciones de IVA	18	224	(224)	18
Retenciones en la fuente	30	288	(288)	30
Total	48	512	(512)	48

(2) Con el IESS

	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2017</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2018</u>
Aporte patronal secap - lece	183	2,197	(2,197)	183
Aportes personales	143	1,708	(1,708)	143
Préstamos quirografarios e hipotecarios	72	1,436	(1,340)	168
Total	398	5,341	(5,245)	494

DIANSER S.A. DIANSERSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES, (CONTINUACIÓN)

(3) Par beneficios de ley a empleados

	<u>Saldo al</u> 31-12-2017	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> 31-12-2018
Fondos de reserva	126	1,507	(1,570)	63
Vacaciones	758	754	(930)	582
Décimo tercer sueldo	125	1,507	(1,507)	125
Décimo cuarto sueldo	625	790	(772)	643
Total	1,634	4,557	(4,779)	1,413

12. - CAPITAL SOCIAL

El capital pagado al 31 de diciembre del 2018 y 2017 fue de US \$10.000.00 compuesto de 10.000 acciones ordinarias y nominativas de US \$1.00 cada una, las que se encuentran pagadas en su totalidad, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Total de acciones emitidas y distribuidas:

<u>Accionistas</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>No.</u> <u>acciones</u>	<u>%</u>
René Lebed Svigilsky	Ecuador	9,992	99.92
Juan Diego Lebed Wright	Ecuador	8	0.08
Total		10,000	100

13. - RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías vigente, dispone que se transfiera a reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que ésta llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

DIANSER S.A. DIANSERSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

14. - RESERVA FACULTATIVA

La Ley de Compañías vigente, permite construir reservas especiales o de libre disposición, mediante la apropiación parcial de la utilidad neta anual, en los porcentajes y para los objetivos establecidos por el Estatuto Social o la Junta General de Accionistas.

15. - RESULTADOS ACUMULADOS

La Resolución No. SC-ICI-CPAIFRS-G-11-007 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, el 9 de septiembre del 2011, indica que los saldos acreedores de las cuentas de reserva de capital, reserva por donaciones y reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las NIIF Completas y NIIF para las Pymes, deben ser transferidos al patrimonio a las cuenta de resultados acumulados, como subcuentas.

16. - VENTAS NETAS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Arrendamiento de inmueble	60,000	60,000
Total	60,000	60,000

17. - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos y salarios	17,153	17,553
Beneficios sociales	4,558	3,059
Aportes a la seguridad social	2,197	3,784
Depreciaciones	34,893	35,684
Impuestos, contribuciones y otros	-	1,789
Honorarios profesionales	-	2,016
Servicios públicos	-	5,392
Seguros y reaseguros	-	2,002
Otros gastos	211	1,468
Total	59,012	72,727

DIANSER S.A. DIANSERSA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en dólares de E.U.A.)

18. - IMPUESTO A LA RENTA

La tarifa que se aplica para el ejercicio económico 2018 es del 25% y 2017 del 22%. A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Determinación del impuesto a pagar:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad Contable	3,293	(13,274)
(-) Participación utilidades trabajadores	(494)	-
(=) Base imponible para impuesto a la renta	2,799	(13,274)
Total impuesto causado	(700)	-
(-) Anticipo determinado del ejercicio fiscal corriente	-	4,490
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	4,800	(4,800)
(=) Saldo a favor del contribuyente	4,100	(310)

En junio 06 del 2012 en el Registro Oficial No. 718, fue publicada la Circular NAC-DGECCGC12-00009 donde el Servicio de Rentas Internas, manifiesta que "...de conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en concordancia con las disposiciones del reglamento para su aplicación, la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con impuesto a la renta, y no exentos, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo." "...y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de "reverso de gastos no deducibles", para dichos efectos." y " En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, ...".

19. - SITUACIÓN FISCAL

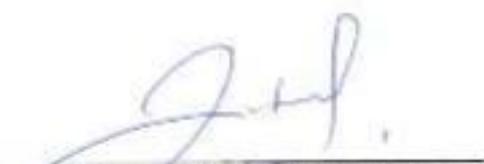
La compañía ha cumplido con presentar sus declaraciones anuales y mensuales del Impuesto a la Renta, Impuesto al valor Agregado y Retenciones en la Fuente del Impuesto a la renta; sin embargo, las autoridades tributarias tienen la facultad de revisar y verificar los cálculos y documentos que sustentan los pagos efectuados por la compañía hasta los 3 años transcurridos después de la presentación.

La compañía no ha sido objeto de revisiones por parte del Servicio de Rentas Internas y la Administración considera que, de existir revisiones posteriores, las observaciones que surjan no serían tan significativas.

DIANSER S.A. DIANSERSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresado en dólares de E.U.A.)

20. - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos adicionales que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos. 


Ing. René Lebed Svigllsky
Gerente


Ing. Edda Jurado Barona
Contador General

EVALUACIÓN Y RECOMENDACIONES SOBRE EL CONTROL INTERNO

Ingeniero

Ing. René Lebed Svigilsky

Gerente

DIANSER S.A. DIANSERSA

Ciudad.-

Guayaquil, 26 de marzo de 2019

1. Con relación al examen de los estados financieros de **DIANSER S.A. DIANSERSA**, al 31 de diciembre del 2018, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría. Dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía. Nuestro estudio y evaluación fueron más limitados que lo necesario para expresar una opinión sobre el sistema de control interno contable en su conjunto.
2. La administración de **DIANSER S.A. DIANSERSA**, es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.
3. En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectadas. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambio en las condiciones o que el grado de cumplimiento de estos se deteriore.
4. Nuestro estudio y evaluación fueron realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de **DIANSER S.A. DIANSERSA**, tomados en conjunto.

+593 4 263 8022

+593 9 97 964 899

dmartinez@acman.com.ec

Av. Joaquín Orrantía SG-1 y
Leopoldo Benítez, Edificio Trade Building,
Torre B, Piso 6, Oficina 634





AUDITORÍA & CONSULTORÍA



Ingeniero

Ing. René Lebed Svigilsky

Gerente

Dianser S.A. DIANSERSA

Ciudad.-

Guayaquil, 26 de marzo de 2019

5. Basados en nuestra revisión y exclusivamente a los aspectos de control interno, no hemos encontrado debilidades en el sistema de control interno de carácter significativo que podamos comentar. /

Acman Cia. Ltda.
SC-RNAE-2 No. 472

Daniel Martínez Pilay
Socio
Registro Profesional 23.251

