DENC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL PERIDODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(EN DOLARES AMERICANOS)

INFORMACION GENERAL

DENC S.A. (EN ADELANTE "LA EMPRESA") Es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 28 de Mayo del 2002 inscrita en el Registro Mercantil Notaria Trigésima del cantón Guayaquil con fecha 8 de Julio del 2002.

OBJETIVO SOCIAL: La empresa se dedicará a las Actividades de mantenimiento, reacondicionamiento de embarcaciones.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA Cdla. Amazonas Mz.4 villa 6 Guayaquil Ecuador

BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las normas internacionales de información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), ADOPTADAS POR LA Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de Estados Financieros 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 formularios:

. Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.

. Por primera vez con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Finaniera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para entidades bajo su control.

. Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

. En la Nota N.-4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2015.

. 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.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2015 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 18 de Mayo del 2016. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamiento contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el (ASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año. Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre re del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

a. Monto de activos inferiores a millones
b. Venta bruta de hasta 5 millones
c. Tengan menos de 200 trabajadores

Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e rpretaciones, que le pudieren ser aplicables en periodos futuros, no tendrá un efecto terial en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

mbios en políticas contables, contenidos de valoración de activos, pasivos, ingresos, tos y gastos y forma e presentación de los estados financieros.

incorporación de dos nuevos estados financieros, el estado de cambios en el rimonio neto y el estado de flujo de efectivo, y

s notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la ministración.

neda

a. Moneda funcional y de presentación

partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser oneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

ransacciones y saldos (Esta nota incluye cuando la empresa tenga operaciones con intas moneda a la funcional con la que opera)

transacciones en moneda extranjera se convierten en la moneda funcional utilizando tipos de cambios vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el o de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda ranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversación a los s de cambios de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda ranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro ultado integral como las coberturas de flujo de efectivo y las coberturas de las rsiones netas calificativas.

pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y ivalentes al efectivo se presentaran en la cuenta de pérdidas y ganancias en la line de resos o gastos financieros" El resto de perdida y ganancia por diferencias de cambio se sentan como "Otros ganancias (perdidas) netas".

ponsabilidad de la Información

información contenida de estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente tificadas posteriormente por la Junta de Socios.

iodo Contable

ado de Situación Financiera el 31 de diciembre del 2015 y el Estado de Resultados, ado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido de el 01 de enero al 31 de diciembre.

piedad, Planta y Equipo (Sección 2)

diación de activos, dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor onable. Mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 de la Superintendencia de mpañías del 30 de diciembre del 2011, resuelve norma en la adopción por primera vez las NIIF para PYMES, la utilización del calor razonable o revaluación como costo buido, en el caso de los bienes inmuebles. La empresa ha adoptado el criterio del to. Sin embargo la Norma permite optar por valores elementos individuales por su or razonable, en la adopción por primera vez. En este caso la empresa ha mantenido los ivos a su valor de costo.

ivos Intangibles (Sección 18) Gastos pre-operativos- reconocimiento de activos:

conocimiento es el proceso de incorporar en los Estados Financieros de una partida que npla con la definición de activo, pasivo, ingresos o gastos cuando: a) es probable que lquier beneficio económico futuro, llegue o salga de la entidad: b) la partida tenga un to que pueda ser medido con fiabilidad. La empresa considera que los gastos pre- eracionales son gastos incurridos contabilizados en el activo y que no generan beneficio uro, ajustando los gastos pre-operacionales con efecto retrospectivo en el Patrimonio.

NCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2015, han aplicado los siguientes principios y políticas y criterios de valoración.

ctivo y Equivalentes al Efectivo

efectivo y equivalente al efectivo incluyen el efectivo en caja los depósitos a la vista en idades del sistema financiero.

cumentos y Cuentas por Cobrar comerciales

ntas comerciales a cobrar sin importes debido por los clientes por ventas de servicios lizados en el ciclo normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o

nos (en el ciclo normal de la operación, si se fuera más largo) se clasifica como activos rientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y teriormente por su gesto amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés ctivo, menos a provisión por perdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de ro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

visión de cuentas incobrables

ndo existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados ncieros se registrara la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las ntas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

piedad, Planta y Equipo

bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran istrados a su costo de adquisición.

cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con trapartidas en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente equivalen a los centajes de depreciación siguiente (determinados en función de los años de la vida útil mada de los diferentes elementos):

Concepto	vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinarias y Equipos	10 años
Equipos de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos o externos, de que el valor de los elementos de su activo material excede su respondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo que se trate de hasta su importe recuperable y ajuste los cargos futuros en concepto

depreciación en proporción a su valor ajustado y a su remanente, en caso de ser esaria una restructuración de la misma.

ntas comerciales a pagar

cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se ifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o cen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se sentan como pasivos no corrientes.

puestos a las Ganancias

gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente pagar y del impuesto diferido.

mpuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

mpuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ancia (perdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por puestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas positivas que hayan aprobadas por el SRI.

artir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo nimo de impuesto a la renta" cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea nor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta finitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas se volución lo cual podría ser aplicable de acuerdo con la norma que rige la devolución de e anticipo.

conocimiento de Ingresos

ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios nómicos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, mpre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio y os beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran

el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El reso se expone neto, de impuesto, descuento o devoluciones.

onocimiento de costos y gastos

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

ticipación de Negocio en Marcha

empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de ticipación de los trabajadores en las utilidades con lo establecido en el código de bajo de la República del Ecuador

ncipio de Negocio en Marcha

estado financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en cionamiento y continuara sus actividades de operación dentro del futuro previsible, lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma portante sus operaciones.

ados de Flujos de efectivo

el estado de flujo de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las uientes expresiones:

tividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social aso no otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

tividad de Inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de ivos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

tividades de financiamiento: actividades que producen cambios en el tamaño y nposición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades.

jos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; endiendo por estos, caja, bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin go de alteraciones en su valor.

Estado de Flujo de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna bido a que el ajuste para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecte el efectivo, solo es un ste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultado acumulados provenientes por la pción de NIIF)

STION DE RIESGO FINANCIERO

empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de emas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

re los principios de buena administración destaca los siguientes:

Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y ente

e definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros nte las entidades de control

e desarrollan y aplican control de calidades necesarias para asegurar que las eraciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y ntro de esta los principales aspectos a destacar son:

olítica de calidad: Para garantizar la calidad de nuestros servicios la empresa cuenta un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumplimiento con los ándares de ética, normas de general aceptación.

olítica Jurídica: En relación con los conflictos que pudieran sugerir en relación con la ividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado laboral, tributario, es ctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la diación. No obstante y para prevenir riesgos por eso motivos la empresa cuenta con sores jurídicos propios, que manteniendo una actitud preventiva.

olítica de seguros: La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil odo riesgo, al mismo tiempo se encuentran asegurados las oficinas, líneas de ducción, inventarios y vehículos.

olítica de RRHH: La empresa cumple con el código laboral y disipaciones del Ministerios Trabajo motivando permanentemente el valioso elemento de Recursos Humanos ha esto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.

CHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados ncieros que pudieran afectarlos significativamente a su presentación

ROBACION DE CUENTAS ANUALES

s estados financieros han sido aprobados por la Gerencia General y posterior obación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 9 as (incluidos Estados de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrales, ados de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados ancieros, firmadas por el Gerente y Contador

JULIO LABANDA CASQUETE
GERENTE

JAVIER MONCADA MANCILLA
CONTADOR