Soluciones en Auditorias S.A.
Solaudit

DIPLOTER S.A.

Estados Financieros bajo Normas
Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes
Por el año terminado al 31 de Diciembre de 2015
Informe de los Auditores Independientes.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de
DIPLOTER S.A.:

1. **Informe sobre los Estados Financieros**

   Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de **DIPLOTER S.A.** al 31 de diciembre del 2015, que comprenden el Estado de Situación Financiera y los correspondientes Estados de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio Neto de los Accionistas y el Flujo de Efectivo por el año terminado a esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2. **Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros**

   La Administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes, Normas Internacionales de contabilidad - NIC y disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y realizando estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la compañía.

3. **Responsabilidad del Auditor**

   Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realizaremos la auditoría para obtener certeza razonable de que si los Estados Financieros están libres de errores materiales.

   Una auditoría comprende la realización de procedimientos selectivos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de error material en los Estados Financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados 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 principios de contabilidad son apropiados y que las estimaciones contables efectuadas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros en su conjunto.

   Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

4. **Opinión**

En nuestra opinión, los Estados Financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos de sus aspectos importantes la situación financiera de **DIPLOTER S.A.** al 31 de diciembre del 2015 y los resultados de sus operaciones, los Cambios en el Patrimonio neto de los Accionistas y el Flujo de Efectivo por el año terminado a esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

5. **Asunto de énfasis**

Como se describe en las Notas 1 y 15 la compañía mantiene una concentración de operaciones con sus clientes Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. Conecel y Holcim del Ecuador por 55% y 44% respectivamente, y el resultado de sus operaciones dependen de los acuerdos comerciales firmados entre ambas compañías.

6. **Informe sobre otros requisitos legales y reguladores.**

La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de recepción y percepción de **DIPLOTER S.A.** por el año terminado al 31 de diciembre del 2015 se emite por separado, una vez que la compañía nos proporcione los anexos respectivos en las fechas previstas por la Administración Tributaria, sin que esto represente que tal obligación se encuentre vencida.

Guayaquil, 24 abril de 2016

SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A. SOLAUDIT
SC - RNAE – 852

CPA. Elizabeth Rodríguez, Msc.
Representante Legal

Av. Joaquín Orrantia y Leopoldo Benítez.

DIPLOTER S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2015
(Expresado en dólares)

	Notas	Diciembre 2015
ACTIVO		
Activo Corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	998
Activos Financieros, neto	4	229.982
Inventarios	5	430.437
Servicios y otros pagos por anticipados	6	8.532
Activos por impuestos corrientes	7	44.206
Total activo corriente		714.155
Activo no corriente		
Propiedades y equipo neto	8	498.370
Otros Activos No corrientes		1.491
Total activo no corriente		499.861
Total activos		1.214.016
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Pasivos Financieros	9	897.894
Obligaciones con instituciones financieras, vencimientos corrientes	10	197.063
Otras Obligaciones corrientes	11	33.711
Total pasivos corrientes		1.128.668
Total pasivos		1.128.668
PATRIMONIO NETO	12	
Capital		40.000
Reserva legal		16.890
Resultados acumulados		22.853
Resultados del ejercicio		5.605
Total patrimonio neto		85.348
Total pasivos y patrimonio neto		1.214.016

Ing. José Luis Camana Rojas
Gerente General

C.P.A. Jessica Loachamin Coral
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

DIPLOTER S.A.
ESTADOS DE LOS RESULTADOS INTEGRALES
Por los Períodos Terminados el 31 de Diciembre de 2015
(Expresado en dólares)

	Notas	2015
Ingresos de Actividades Ordinarias	13	1.683.600
Costo de ventas		(1.277.773)
Utilidad bruta		405.827
Otros Ingresos		524
Gasto de operación y financieros		
Gastos administrativos y ventas	14	(136.912)
Gastos Financieros		(226.027)
Total gastos de operación y financiero		(362.939)
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		43.412
15% Participación de trabajadores	15	(6.512)
22 % Impuesto a la Renta	15	(31.295)
Utilidad después de Impuestos		5.605

Ing. José Luis Camana Rojas
Gerente General

C.P.A. Jessica Loachamin Coral
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

DIPLOTER S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2015
(Expresado en dólares)

	Capital	Reserva legal	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Total
SALDO AL 1 DE ENERO DEL 2015	40.000	16.890	21.106	1.747	79.743
Transferencias a Resultados Acumulados			1.747	(1.747)	-
Resultado del ejercicio	-	-		5.605	5.605
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	40.000	16.890	22.853	5.605	85.348

Ing. José Luis Camana Rojas
Gerente General

C.P.A. Jessica Loachamin Coral
Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

DIPLOTER S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2015
(Expresado en dólares)

	2015
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Cobros procedentes de ventas de bienes	1.718.160
Otros cobros por actividades de operación	
Cobros por actividades de operación	**1.718.160**
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.112.402)
Pago a y por cuenta de los empleados	(511.280)
Impuestos a las ganancias pagados	(5.862)
Pagos por actividades de operación	**(1.629.544)**
Efectivo neto provisto de actividades de operación	**88.616**
FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisiciones de propiedades y equipos	(108.514)
Importes procedentes por la venta de propiedades y equipos	14.845
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	**(93.669)**
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Financiación por préstamos a largo plazo	241.000
Pagos de préstamos	(235.287)
Efectivo neto provisto en actividades de financiamiento	**5.713**
Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	**660**
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	**338**
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	**998**

Ing. José Luis Camana Rojas
Gerente General

C.P.A. Jessica Loachamin Coral
Contadora

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.

	2015
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	43.412
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	58.491
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	96.298
Ajustes por gasto por Impuesto a la Renta	(31.295)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(6.512)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	(13.287)
Disminución en cuentas por cobrar clientes	53.868
Incremento en otras cuentas por cobrar	(8.457)
Incremento en inventarios	(226.858)
Incremento en Servicios y otros pagos anticipados	(5.715)
Incremento en activos por impuestos corrientes	(11.375)
Incremento en cuentas por pagar comerciales	20.495
Incremento en otras cuentas por pagar	170.292
Disminución en beneficios a empleados	(5.537)
Flujos de efectivo neto provisto en actividades de operación	88.616

Ing. José Luis Camana Rojas
Gerente General

C.P.A. Jessica Loachamín Coral
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

DIPLOTER S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida en el cantón Guayaquil provincia del Guayas, el 22 de Noviembre de 2004, ante la Notaria Décima del cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 21 de diciembre de 2004, aprobada mediante Resolución No. 04-G-IJ- 0007105 el 14 de diciembre del 2004. Su actividad principal es la actividad de construcción, instalación y/o mantenimiento de radiobases de estaciones celulares y cualquier otro tipo de obras civiles.

Mediante Junta General Universal Extraordinaria de Accionistas con fecha 31 de marzo del 2012, se resolvió por unanimidad aumentar el capital suscrito de la Compañía en la suma de US$40.000, la misma que será por reinversión de utilidades. La compañía reformó integralmente su estatuto por escritura pública otorgada ante el notario Vigésimo Octava del Cantón Guayaquil el 6 de junio del 2012. Esta fue inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil, el 21 de diciembre de 2012.

La compañía DIPLOTER S.A., mantiene su domicilio tributario en la ciudad de Guayaquil, con RUC 0992383437001.

La mayoría de ventas son realizadas a las compañías Holcim del Ecuador S.A., y CONECEL S.A. (Nota 17).

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- **Base de presentación.**- Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF para Pymes emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en ingles).

- **Moneda de presentación.**- Los registros contables de la Compañía se llevan en dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF para Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2015, se mencionan a continuación:

2.1 Estimaciones efectuadas por la Gerencia:

La preparación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con NIIF para Pymes, requiere que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.2 Efectivo y equivalentes al efectivo:

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.3 Activos financieros y Pasivos financieros

2.3.1 Activo Financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado. Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes o servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La mayoría de las ventas que realiza la compañía son ventas a créditos.

La compañía inicia sus trabajos de obras civiles sin anticipo y una vez terminada la obra, se recupera la inversión en 90 días.

2.3.2 Pasivo financiero

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio, y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Las pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al **costo amortizado,** usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito se lo realiza conforme a lo pactado con los acreedores locales.

Documentos y cuentas por pagar locales

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

2.4 Partes relacionadas

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias y préstamos entregados, las cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibido o por recibir por la venta de bienes o prestación de servicios según las condiciones acordadas.

2.5 Inventarios

Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, se valúan al costo de acuerdo al método promedio y no exceden el valor neto realización.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos compra, los aranceles de importación, los costos de transporte, el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares son deducidos para determinar el costo de adquisición.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

De acuerdo a la NIC 2 el valor neto realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

2.6 Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los costos y gastos desembolsados anticipadamente por el suministro de servicios y se devengan durante el periodo que se reciben los mismos. Los costos y gastos correspondientes a seguros se devengan de acuerdo al plazo de las pólizas.

2.7 Propiedad, planta y equipo, neto.

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial, tomando un revaluó como costo atribuido. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar. Los pagos por mantenimientos son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Medición Posterior

La compañía DIPLOTER S.A. adoptó el modelo del costo, el mismo que indica que con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor si las hubiere. Las propiedades y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

Propiedad, planta y equipo	Años	%
Edificios	20	5%
Vehículos	8	13%
Maquinaria y Equipo	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de Computación	3	33%
Equipos de oficina	10	10%

La vida útil, el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

2.9 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del rembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes, a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

2.10 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

2.11 Provisiones por Beneficios a Empleados

Según la Sección 28 Beneficio a los Empleados de la NIIF para Pymes, la Compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (desahucio y jubilación patronal) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

Según el Art. 184 del Código del trabajo se establece que se pagará la bonificación de desahucio en todos los casos en los cuales las relaciones laborales terminen de conformidad al numeral 2 del artículo 169. La empresa reconoce los beneficios de bonificación por desahucio cuando el empleado se desvincule de la compañía, mediante acta de finiquito.

La Compañía mantiene como política reconocer la provisión por jubilación patronal para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo si el valor de la provisión de los

empleados mayores a 10 años es inmaterial, la Compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros

2.12 **Participación trabajadores**

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

2.13 **Impuesto a la renta corriente**

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

2.14 **Impuestos Diferidos**

La compañía tiene como política contable reconocer el impuesto diferido cuando existan diferencias temporarias deducibles e imponibles al comparar el importe en libros de un activo o un pasivo y la base fiscal de los mismos.

Diferencias temporarias

De acuerdo a la Sección 29 párrafo 29.14, las diferencias temporarias surgen cuando:

a) Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tienen una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.

b) Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un período sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro período diferente.

c) La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún período.

Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos

De acuerdo a la Sección 29 párrafo 29.15 una entidad reconocerá:

a) Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incremente la ganancia fiscal en el futuro.
b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
c) Un activo por impuesto diferido para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de períodos anteriores.

La norma tributaria establece en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerado de impuestos diferidos que para para efectos tributarios y en estricta

aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones: valor neto realizable de inventarios, pérdidas esperadas en contratos de construcción, depreciación del costo por desmantelamiento, provisiones no tratadas por la normativa tributaria en otros artículos, medición de activos no corrientes mantenidos para la venta, deterioro de propiedades, planta y equipo, medición de activos biológicos(N/A), amortización de pérdidas tributarias, créditos tributarios no utilizados.

2.15 Reserva legal

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiar el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

2.16 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúan la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y las devoluciones se disminuyen de las ventas.

Los ingresos de **DIPLOTER S.A.** son derivados principalmente de la venta por de construcción, instalación y/o mantenimiento de radiobases de estaciones celulares y cualquier otro tipo de obras civiles.

2.17 Reconocimiento de costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso.

Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

2.18 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.19 Uso de estimaciones y supuestos significativos

Varios de los importes incluidos en los Estados Financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los Estados Financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o las notas a los Estados Financieros.

3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015, corresponde a saldos que se mantienen en cuentas corrientes en instituciones bancarias locales, los cuales están disponibles a la vista, no existiendo restricción alguna que limite su uso:

	2015 US$ dólares
Caja	-
Bancos	
Amazonas S.A.	381
Internacional S.A.	101
Pichincha C.A.	400
Produbanco S.A.	116
	998

4 ACTIVOS FINANCIEROS, netos

4.1 Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de activos financieros es el siguiente:

		2015 US$ dólares
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	a)	218.621
Empleados		11.361
		229.982

a) Al 31 de Diciembre del 2015 el saldo de clientes no relacionados corresponde a facturación emitida por concepto de construcción, instalación de radiobases de estaciones celulares, a Conecel S.A. y Holcim Ecuador S.A. por US$182.871 y US$35.527 respectivamente.

4.2 Las cuentas por cobrar clientes son recuperables en 45 días por lo cual no presentan indicios por deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles.

5. INVENTARIO

5.1 Un resumen de inventario es como sigue:

		2015 US$ dólares
Inventario y suministros de materiales		136.176
Inventario de construcciones en proceso	a)	294.261
		430.437

a) Incluye principalmente a construcciones e instalaciones en proceso de radiobases.

El inventario de la compañía se valora al costo y no exceden el valor neto de realización, el costo de venta por el año 2015 es de US$1.277.773.

5. INVENTARIO (Continuación...)

5.2 La compañía no registra impuestos diferidos debido a que la base contable de los inventarios es igual a la base fiscal de los mismos, los inventarios de productos terminados son medios al costo de adquisición de acuerdo a la NIC 2 párrafo 11 en donde se establece que los costes de adquisición de las existencias comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de los productos acabados, los materiales y los servicios; consecuentemente no hay indicio de deterioro cumpliéndose adicionalmente a lo establecido en la NIC 2 de Inventarios.

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2015, corresponde a pagos por anticipado por US$8.532 principalmente al proveedor CONECEL S.A. por servicios de telecomunicaciones.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo de activos por impuestos corrientes fue como sigue:

	2015 US$ dólares
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	44.206
	44.206

El crédito tributario de retenciones en la fuente se compensó con el impuesto a la renta y el movimiento fue como sigue:

	2015 US$ dólares
Saldo inicial al 1 de enero	-
Retenciones en la fuente del año	24.007
Compensación del año	(24.007)
Saldo final al 31 de diciembre	-

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, netos

8.1. El detalle de propiedades, planta y equipos, neto del año 2015 se detalla a continuación:

	% Depreciación	Saldos al 01/01/2015	Movimientos del año Adiciones	 Ventas	Saldos al 31/12/2015
Terrenos		68.792	-	-	68.792
Edificios	5%	254.734	-	-	254.734
Muebles y Enseres	10%	13.147	5.421	-	18.568
Maquinaria y Equipo	10%	50.912	19.842	-	70.754
Equipo de computación	3%	13.200	4.912	-	18.112
Vehículos	8%	141.935	78.339	(33.934)	186.340
Subtotal		**542.720**	**108.514**	**(33.934)**	**617.300**
Depreciación acumulada		**(41.721)**	**(96.298)**	**19.089**	**(118.930)**
Total		**500.999**	**12.216**	**(14.845)**	**498.370**

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, netos (Continuación...)

Las adquisiciones realizadas en el presente período de las propiedades y equipos de la compañía en su medición inicial fueron contabilizadas al costo, y en su medición posterior no fue necesario realizar un reavalúo de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos de acuerdo a lo establecido por la administración están presentados a valor razonable dentro de los Estados Financieros

Adiciones.- Al 31 de diciembre de 2015, el incremento de Vehículos corresponde a la adquisición de una camioneta Dimax GSA y dos camiones Hyundai para transportación de materiales de construcción, las adiciones en Maquinarias y Equipos corresponden a la adquisición de un generador Cummins para suministro de energía en las distintas obras de construcción.

8.2. Los elementos de propiedad planta y equipo de acuerdo a lo manifestado por la administración no presentan indicios de deterioro consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles

9. PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

		2015 US$ dólares
Cuentas y documentos por pagar locales	a)	160.130
Prestamos de terceros	b)	338.867
Otras cuentas por pagar	c)	223.925
Cuentas y documentos por pagar locales relacionadas	(Nota 16)	174.972
		897.894

a) Corresponde principalmente a proveedores por compra de materiales de construcción e instalaciones y no genera intereses.
b) Corresponde a valores pendientes de pago por préstamos de terceros, mismos que generan intereses.
c) Al 31 de diciembre del 2015 la compañía mantiene valores pendientes de pago garantizados por la venta de cartera con Ecuadescuento.

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2015, las obligaciones con instituciones financieras se resumen a continuación:

	2015 Porción corriente	Total
Banco Pichincha		-
Préstamo US$45,000 otorgado en diciembre de 2015, con interés anual del 9,76% en pagos trimestral con vencimiento en junio de 2016	45.000	45.000
Préstamo US$30,000 otorgado en agosto de 2015, con interés anual del 11,20% en pagos trimestral con vencimiento en febrero de 2016	15.207	15.207
		-

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (Continuación...)

Préstamo US$59,000 otorgado en septiembre de 2015, con interés anual del 9,76% en pagos trimestral con vencimiento en marzo de 2016	29.856	29.856
Préstamo US$37,000 otorgado en noviembre de 2015, con interés anual del 9,76% en pagos trimestral con vencimiento en mayo de 2016	37.000	37.000
Préstamo US$70,000 otorgado en octubre de 2015, con interés anual del 9,76% en pagos trimestral con vencimiento en marzo de 2016	70.000	70.000
	197.063	**197.063**

Garantía: La compañía DIPLOTER S.A. otorgó como garantía de los préstamos con el Banco Pichincha, los bienes inmuebles ubicados en las calles Cuenca y la 17ava y el otro en la Cdla. Bellavista Mz.21 V23.

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de otras obligaciones corrientes es el siguiente:

		2015
		US$ dólares
Beneficios de ley a empleados		15.532
Impuesto a la renta por pagar del año	a)	7.288
15% Participación trabajadores por pagar	b)	6.518
Con la Administración Tributaria		4.373
		33.711

a) Al 31 de diciembre del 2015, el movimiento de Impuesto a la Renta se detalla a continuación:

	2015
	US$ dólares
Saldo inicial al 1 de enero	5.862
Provisión del año	31.295
Pagos	(5.862)
Compensación con impuestos retenidos y anticipos	(24.007)
Saldo final al 31 de diciembre	**7.288**

b) El movimiento de la provisión para participación a trabajadores fue como sigue:

	2015
	US$ dólares
Saldo inicial del año	20.347
Provisión del año	6.512
Pagos	(20.341)
Saldo final al 31 de diciembre	**6.518**

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

12. PATRIMONIO, neto

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2015, está representado por 40.000 acciones comunes en valor nominal de US$ 1 cada uno, las mismas que están repartidas de la siguiente manera, mismo que no se encuentra pagado en su totalidad:

	Nacionalidad	No. De acciones	Valor nominal	Participación en U$$	%
José Luis Camana Rojas	Ecuatoriana	20.000	1	20.000	50,00%
Olivia Isabel Moreira Solórzano	Ecuatoriana	20.000	1	20.000	50,00%
		40.000		**40.000**	**100%**

13. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de los ingresos por actividades ordinarias se detalla a continuación:

	2015 US$ dólares
Mantenimiento Radio base	1.669.735
Otros	13.865
	1.683.600

Al 31 de diciembre de 2015 la compañía reconoce como ingreso las ventas locales por construcción e instalación y/o mantenimiento de radiobases de estaciones celulares y cualquier otro tipo de obras civiles según contrato. **(Ver Nota 17)**

Los cliente principales por la construcción e instalación y obras civiles son Conecel S.A. y Holcim del Ecuador S.A. representando el 55% y el 44% respectivamente.

14. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre de 2015, los gastos administrativos se conformaron de la siguiente manera:

	2015 US$ dólares
Honorarios profesionales	67.759
Refrigerios	17.042
Arriendos	8.400
Mantenimientos	2.002
Impuestos y contribuciones	2.401
Otros Gastos	39.308
	136.912

15. IMPUESTO A LA RENTA

La conciliación entre la utilidad según Estados Financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	2015 US$ dólares
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	43.412
15% Participación trabajadores por pagar	(6.512)
Deducibles por empleados nuevos	(69.001)
Gastos no deducibles	174.353
Base Imponible	142.252
22% de Impuesto a la renta Causado	31.295
Anticipo del impuesto a la renta determinado año anterior	11.557
Saldo del Anticipo	(11.557)
Retenciones en la fuente	(24.007)
Crédito tributario años anteriores	-
Impuesto a la renta por pagar	7.288

Los gastos y costos considerados en calidad de no deducibles son principalmente los intereses cancelados a terceros por USD $108.822, depreciaciones de propiedad planta y equipo de ejercicios anteriores por USD $51.586, multas por USD $2.248, entre otros costos y gastos que no cuentan con los respectivos comprobantes tributarios por USD $11.427.

Tarifa de Impuesto a la Renta

De acuerdo al Art. 37(Tarifa de Impuesto a la Renta) reformado mediante la Ley Orgánica De Incentivos a La Producción y Prevención Del Fraude Fiscal mediante Suplemento del Registro Oficial 405, 29-XII-2014

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Reinversión de Utilidades

De acuerdo al Art. 51 de la RLRTI, y del Art. 37 de la LRTI establece que: " En los casos que la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, previamente se deberá calcular la tarifa efectiva del impuesto a la renta, resultante de la división del total del impuesto causado para la base imponible, sin considerar la reducción por reinversión y sobre dicha tarifa aplicar la reducción..."

16. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2015 la compañía mantiene los siguientes saldos:

PASIVO

	US$ dólares
Prestamos accionistas	
Ing. José Camana	136.049
Olivia Moreira	38.923
	174.972

17. CONTRATOS

Contrato de construcción entre DIPLOTER S.A. y CONECEL S.A.

La compañía con fecha 5 de enero del 2016 celebro un contrato de construcción, instalación y/o mantenimiento de radiobases de estaciones celulares y cualquier otro tipo de obras que sean asignadas a través de órdenes de trabajo emitidas por CONECEL a EL CONTRATISTA.

La vigencia del contrato es de un año y será renovado automáticamente por períodos sucesivos de un año.

Cada obra se la realizara mediante orden de trabajo y el precio pactado se lo realiza de acuerdo a lo establecido en cada orden de trabajo.

Garantías técnicas.- La obra, sus acabados internos y externos y las instalaciones eléctrica sin excepción, tendrán una garantía de dos años como mínimo, contado a partir de la suscripción del acta de entrega recepción de la obra.

La obra, sus acabados internos y externos y las instalaciones eléctricas sin excepción, tendrán una garantía de dos años como mínimo, contado a partir de la suscripción del acta de entrega recepción de la obra

Garantía bancaria y seguros.- El contratista se obliga a otorgar a favor de CONECEL., una garantía bancaria, la misma que deberá ser incondicional, de renovación automática, irrevocable y de cobro inmediato. El valor de la garantía bancaria corresponderá al monto establecido en cada orden de trabajo,

18. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 1 de enero del 2016 y a la fecha de emisión de estos Estados Financieros (24 de abril de 2016), no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

19. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.