

Estados Financieros bajo Normas
Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes
Por el año terminado al 31 de Diciembre de 2016 y 2015
Informe de los Auditores Independientes.

DIPILOTER S.A.

SOLAUDIT
SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A





INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

1. Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de DIPLOTER S.A., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016, Estado de Resultado, Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la compañía DIPLOTER S.A., al 31 de diciembre del 2016; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio Neto de los Accionistas y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

2. Fundamento de la Opinión

Hemos realizado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de la entidad de hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Cuestiones Clave de Auditoría

Las cuestiones claves de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en sus conjuntos y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Como se menciona en las Notas 1 y 12, la compañía tiene una concentración de ingresos ya que mantiene por años operaciones con su cliente Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. Concel, que representa el 83% de sus ingresos totales, gran parte del resultado de sus operaciones depende de los acuerdos comerciales firmados entre ambas compañías.

4. Responsabilidades de la administración en relación con los Estados Financieros

La administración de la entidad es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como el control interno que la administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados a la continuidad del negocio, y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento como base contable, a menos que la administración pretenda liquidar la empresa o cesar las operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

5. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las normas internacionales de Auditoría (NIA) siempre detectara una incorrección material cuando existiere. Las incorrecciones materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y como parte de nuestra responsabilidad manifestamos:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtenimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso que la misma sea resultante de errores, ya que el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de una compañía en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como una Compañía en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, estamos obligados a exponer en nuestro informe de auditoría, las correspondientes relaciones relacionadas con los estados financieros o, si tales revelaciones no son adecuadas que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como una Compañía en funcionamiento.

- Evaluamos la correspondiente presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logren su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.



6. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

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 2016, 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.

Atentamente,

SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A. SOLAUDIT

SC - RNAE - 852

CPA. Elizabeth Rodríguez, Msc.
Representante Legal

Guayaquil, mayo 2 del 2017

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015

(Expresado en dólares)

ACTIVO	Notas	2016	Diciembre
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	29.993	998
Activos Financieros, neto	4	266.596	229.982
Inventarios	5	519.596	430.437
Servicios y otros pagos por anticipados	6	38.629	44.206
Activo activo corriente		859.130	714.155
Activo no corriente			
Propiedades y equipo neto	7	713.404	498.370
Otros Activos No corrientes		1.491	1.491
Total activo no corriente		714.895	499.861
Total activos		1.574.025	1.214.016
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Pasivos Financieros	8	500.813	897.894
Obligaciones con instituciones financieras, vencimientos corrientes	9	265.775	197.063
Otras Obligaciones corrientes	10	55.712	33.711
Anticipo de Clientes		56.833	
Total pasivos corrientes		879.133	1.128.668
Pasivo no corriente			
Pasivos Financieros	11	540.287	-
Total pasivos no corrientes		540.287	-
Total pasivos		1.419.420	1.128.668
PATRIMONIO NETO			
Capital			
Reserva legal		17.450	16.890
Resultados acumulados		22.853	22.853
Resultados del ejercicio		74.302	5.605
Total patrimonio neto		154.605	85.348
Total pasivos y patrimonio neto		1.574.025	1.214.016

Ing. José Luis Camana Rojas
Gerente General

C.P.A. Jessica Loachamh Coral
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

DIPLOTER S.A.
ESTADOS DE LOS RESULTADOS INTEGRALES
 Por los Periodos Terminados el 31 de Diciembre de 2016 y 2015
 (Expresado en dólares)

	Notas	2016	2015
Ingresos de Actividades Ordinarias	13	1.958,684	1.683,600
Costo de ventas		(1.391,057)	(1.277,773)
Utilidad bruta		567,627	405,827
Otros Ingresos		307	524
Gasto de operación y financieros	14	(170,768)	(136,912)
Gastos administrativos y ventas		(265,804)	(226,027)
Gastos Financieros		(436,572)	(362,939)
Total gastos de operación y financiero		131,362	43,412
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		131,362	43,412
15% Participación de trabajadores	15	(19,704)	(6,512)
22 % Impuesto a la Renta	15	(37,355)	(31,295)
Utilidad después de Impuestos		74,302	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

DIPILOTER S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
 Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2016 Y 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
Transferencias a Resultados Acumulados			5.605	(5.605)	-
Distribución de Dividendos			(5.045)		(5.045)
Resultado del ejercicio		560	(560)	74.302	74.302
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	40.000	17.450	22.853	74.302	154.605


 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 2016 y 2015
 (Expresado en dólares)

2016	2015
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Cobros por actividades de ventas de bienes	1.984.787
Otros cobros por actividades de operación	1.718.160
Cobros por actividades de operación	1.984.787
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.408.674)
Pago a y por cuenta de los empleados	(488.294)
Impuestos a las ganancias pagados	(7.288)
Pagos por actividades de operación	(1.904.256)
Efectivo neto provisto de actividades de operación	80.531
FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisiciones de propiedades y equipos	(264.651)
Importes procedentes por la venta de propiedades y equipos	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(264.651)
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Financiación por préstamos a largo plazo	218.160
Pagos de préstamos	-
Dividendos pagados	(5.045)
Efectivo neto provisto en actividades de financiamiento	213.115
Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	28.995
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	998
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	29.993

Ing. José Luis Gamana 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 PROVISITO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.**

2016	2015
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL 15%	43,412
TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	58,491
Ajustes por gasto por impuesto a la Renta	96,298
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(31,295)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	(6,512)
Incremento (Disminución) en cuentas por cobrar clientes	(13,287)
(Disminución) Incremento en otras cuentas por cobrar	53,868
(Disminución) Incremento en cuentas por cobrar	(8,457)
Incremento en inventarios	(226,858)
(Disminución) Incremento en Servicios y otros pagos anticipados	4,216
(Disminución) Incremento en activos por impuestos corrientes	5,577
(Disminución) Incremento en cuentas por pagar comerciales	(12,630)
Incremento en otras cuentas por pagar	24,733
Incremento (Disminución) en beneficios a empleados	3,656
Incremento en anticipos de clientes	56,833
Flujos de efectivo neto provisto en actividades de operación	80,531

C.P.A. Jessica Loachamin Coral
Contadora

Ing. José Luis Camana Rojas
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

DIPLOTER S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de pequeña estructura organizacional, constituida en el cantón Guayaquil provincia del Guayas, el 22 de Noviembre de 2004, ante la Notaría 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.

La compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse a la Construcción, remodelación, diseños, demolición y traslado de viviendas y edificaciones y todo tipo de mantenimiento de radiobases de estaciones celulares. Domiciliada en la ciudad de Guayaquil en Ismael Pérez Pazmiño 112 Y Aguirre en la Provincia del Guayas.

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, tiene como actividad principal la construcción de obras civiles. La compañía presenta concentración de ingresos debido a que mantiene por años operaciones con su cliente Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. Conecel, que representa el 83% de sus ingresos totales y el resultado de sus operaciones depende de los acuerdos comerciales firmados entre ambas compañías.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones Legales y Tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Unidad de Análisis Financiero UAF y Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

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 inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).
- **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 2016, 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.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (a continuación...)

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 a 120 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.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (a continuación...)

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. La política de pago es de 30 a 45 días

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

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (a continuación...)

y se devenguen durante el período 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.

2.8 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 reembolso, 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. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (a continuación...)

2.9 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.

2.10 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

2.11 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 líquidas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

2.12 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, participantes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en países 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.

2.13 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:

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (a continuación...)

- 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 incrementen 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 precedente de períodos anteriores.

La norma tributaria establece en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo innumerao de impuestos diferidos que 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.

2.14 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.

2.15 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.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (a continuación...)

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.

2.16 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.

2.17 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.

2.18 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.

2.19. Sistema contable

El sistema operativo que maneja DIPLOTER S.A., para desempeñar sus actividades financieras y comerciales es "DOBRRA 8.0 edición crecimiento", el cual trabaja sobre un servidor de marca HP Proliant ML 110 gen9, con módulos de catálogos, transacciones, informes. El respaldo de la información se realiza en forma mensual en un disco externo ubicado dentro de 1 oficinas de Diploter S.A.

2.20. Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda US dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

Años	Inflación
2012	4,16%
2013	2,70%
2015	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%

3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se formaban de la siguiente manera.

Bancos		
Amazonas S.A.	87	2016
Internacional S.A.	89	
Pichincha C.A.	24,412	
Produbanco S.A.	5,405	29,993
		998
		2015

Al 31 de diciembre del 2016, 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:

4 ACTIVOS FINANCIEROS, netos

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de activos financieros es el siguiente:

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses		
Empleados		
a)	255,355	2016
	11,241	
	218,621	2015

a) Al 31 de Diciembre del 2016 el saldo de clientes no relacionados corresponde a facturación emitida por concepto de construcción, instalación de radiobases de estaciones celulares, a Conecel S.A. por USD\$147,075.

El plazo de crédito es de 90 días, sin embargo las cuentas por cobrar clientes se recuperan en 32 días, debido a que la compañía negocia la cartera de clientes con la compañía Ecuadescento. La cartera de clientes no presenta indicios por deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles.

5. INVENTARIO

Un resumen de inventario es como sigue:

Inventario y suministros de materiales		
Inventario obras en proceso		
a)	168,343	2016
b)	351,253	
	519,596	2015

a) Incluye principalmente suministros y materiales utilizados en las construcciones e instalaciones en proceso de radiobases de nuestro principal cliente Conecel S.A.

El inventario de la compañía se valora al costo y no exceden el valor neto de realización, el costo de venta por el año 2016 es de US\$1,391,057 y del 2015 por 1,277,773

5. INVENTARIO (a continuación ...)

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 costos 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 costos 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.

b) La compañía mantiene obras en proceso de órdenes de trabajo abiertas en el 2016, cuyos trabajos no han sido concluidos.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de activos por impuestos corrientes fue como sigue:

	2016	2015
US\$ dólares		
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	38.629	44.206
	<u>38.629</u>	<u>44.206</u>

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

	2016	2015
US\$ dólares		
Saldo inicial al 1 de enero	25.663	24.007
Retenciones en la fuente del año	(25.663)	(24.007)
Compensación del año	-	-
Saldo final al 31 de diciembre	<u>-</u>	<u>-</u>

7. PROPIEDADES, Y EQUIPOS, netos

El detalle de propiedades, planta y equipos, neto del año 2016 y 2015 se detalla a continuación:

	Saldo al 01/01/2016	Adición	Saldo al 31/12/2016
Movimiento s del año			
%			
Depreciación			

Terrenos	68.792	178.844	247.636
Edificios	254.734	16.156	270.890
Muebles y Enseres	18.568	-	18.568
Maquinaria y Equipo	70.754	2.400	73.154
Equipo de computación	18.112	1.928	20.040
Vehículos	186.340	65.323	251.663
Subtotal	617.300	264.652	881.951
Depreciación acumulada	(118.930)	(49.619)	(168.547)
Deterioro Acumulado	-	-	-
Total	498.370	215.033	713.404

7. PROPIEDADES, Y EQUIPOS, NETOS (a continuación...)

La compañía en su medición inicial reconoce sus elementos de propiedad y equipos al costo. En el transcurso del presente periodo la compañía realizó adquisiciones por US\$264.652; medidos al costo de adquisición por ser su valor razonable en su medición inicial y en su medición posterior no fue necesario realizar un reavalúo de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos, están presentados a valor razonable dentro de los Estados Financieros, de acuerdo con lo definido en la Sección 17, párrafo 15.

La compañía adquirió mediante escritura pública con fecha noviembre del 2016, un bien inmueble compuesto por un solar y edificación por un valor USD\$ 120.000, ubicado en la lotización este de la parroquia Tarquí del cantón Guayaquil provincia del Guayas.

Con fecha junio del 2016, la compañía adquirió un bien inmueble compuesto por una casa y un solar número 8, manzana 52, ubicado, calles Ismael Pérez Pazmiño número 105, por USD\$ 70.000

Con fecha noviembre del 2016 la compañía adquirió dos camionetas DIMAX, Doble cabina por \$USD 65.324 para la logística de la compañía; y adquisiciones varias de equipos de computación

Los elementos de propiedad y equipo, no presentan indicios de deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles, de acuerdo a lo establecido a la Sección 27, párrafo 5 de "Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios: El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor".

Movimientos del año

	%	Depreciación	Saldos al 01/01/2015	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. PASIVOS FINANCIEROS

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

	2016	2015
Cuentas y documentos por pagar locales	147.500	160.130
Préstamos de terceros	123.000	338.867
Otras cuentas por pagar	230.313	223.925
	-	174.972
	500.813	897.894

US\$ dólares

8. PASIVOS FINANCIEROS (a continuación ...)

- 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 2016 la compañía mantiene valores pendientes de pago garantizados por la venta de cartera con Ecuadescento.

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las obligaciones con instituciones financieras se resumen a continuación:

	2016	Porción corriente	Total
Banco Pichincha			
Préstamo US\$60,000 otorgado en octubre de 2016, con interés anual del 9,76% en pagos a 120 días con vencimiento en febrero de 2017	60.000	60.000	60.000
Préstamo US\$18,000 otorgado en noviembre de 2016, con interés anual del 9,76% en pagos a 120 días con vencimiento en marzo 2017	18.000	18.000	18.000
Préstamo US\$50,000 otorgado en agosto de 2016, con interés anual del 9,76% en pagos a 120 días con vencimiento en noviembre de 2016	50.000	50.000	50.000
Préstamo US\$72,000 otorgado en agosto de 2016, con interés anual del 9,76% en pagos a 120 días con vencimiento en diciembre de 2016	72.000	72.000	72.000
Banco Produbanco			
Préstamo pagaré a la orden plazo vista, US\$30.050 otorgado el diciembre de 2016, con interés anual del 9,88% en pagos a 120 días	30.050	30.050	30.050
Préstamo por la compra de dos camiones HD65 LWB3.9 2P 4X2 TM DIESEL, con interés anual con vencimiento junio 2017	28.661	28.661	28.661
Tarjetas de crédito	7.064	7.064	7.064
Total de Prestamos	265.775	265.775	265.775

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 Cda. Bellavista Mz.21 V23.

La compañía DIPLOTER S.A. con fecha 1 de Diciembre del 2016, otorgó un Pagaré a la Orden Plazo Vista, por el préstamo del Banco Produbanco por \$US30.050

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (a continuación ...)

Banco Pichincha		Porción corriente	
		2015	2016
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
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
Total		197.063	197.063

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de otras obligaciones corrientes es el siguiente:

Beneficios de ley a empleados		Impuesto a la renta por pagar del año		15% Participación trabajadores por pagar		Con la Administración Tributaria	
		2015	2016			2015	2016
		15.532	19.188			6.518	55.712
		7.288	11.693			4.373	33.711
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				
		19.704	5.127				

11. PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de otras obligaciones corrientes es el siguiente:

2016		2016	
US\$ dólares		US\$ dólares	
	a)	361.867	a)
	b)	48.772	b)
		129.648	Nota 16
		540.287	

a) Corresponde a valores pendientes de pago por préstamos de terceros, mismos que generan intereses.

b) Corresponde a los valores de crédito concedido por la compra dos camionetas Dinax CRD3.0 CD4x4 TM DIESEL, por el Banco Produbanco por el plazo de 48 meses, contados desde el 19 de noviembre del 2016.

12. PATRIMONIO, neto

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2016, está representado por 40.000 acciones comunes en valor nominal de US\$ 1 cada una, las mismas que están repartidas de la siguiente manera, mismo que no se encuentra pagado en su totalidad:

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

13. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

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

2016		2015	
US\$ dólares		US\$ dólares	
Mantenimiento Radio base	1.853.568	Mantenimiento Radio base	1.669.735
Obras por facturar	90.000	Obras por facturar	-
Otros	15.116	Otros	13.865
1.958.684		1.683.600	

Al 31 de diciembre de 2016, 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)

El principal cliente por construcción e instalación y obras civiles es con el 83% Concel S.A. el cual tiene firmado una garantía con el banco del pichincha por \$40.000 con vencimiento junio del 2017

14. GASTOS DE OPERACIÓN Y FINANCIEROS

Gastos Administrativos y Ventas

Al 31 de diciembre de 2016, los gastos administrativos se conformaron de la siguiente manera:

	2016	2015
US\$ dólares		
Honorarios profesionales	77.546	67.759
Refrigerios	24.196	17.042
Arriendos	8.400	8.400
Mantenimientos	2.373	2.002
Impuestos y contribuciones	3.422	2.401
Otros Gastos	54.831	39.308
	<u>170.768</u>	<u>136.912</u>

Los gastos de administración y ventas corresponden al 12% en relación a las ventas, los otros gastos corresponden gastos varios, mismos que incluyen gastos no deducibles por \$ USD 112.140

Gastos Financieros

Los gastos financieros para el año 2016, ascienden a \$USD 265.804 que representa el 14%, y para el 2015 los gastos financieros ascienden a \$ USD 226.027 que representa el 13% en relación a las ventas.

15. IMPUESTO A LA RENTA

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

	2016	2015
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	131.362	43.412
15% Participación trabajadores por pagar	(19.704)	(6.512)
Deducibles por empleados discapacitados	(54.000)	(69.001)
Gastos no deducibles	112.140	174.353
Base Imponible	169.798	142.252
22% de Impuesto a la renta Causado	37.356	31.295
Retenciones en la fuente	(25.663)	(24.007)
Impuesto a la renta por pagar	<u>11.693</u>	<u>7.288</u>

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

Para que la sociedad se acoja al 22%, se debe dar cumplimiento a lo establecido en el artículo innumerado "Deber de informar sobre la composición societaria" del RLORTL.

16. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2016 la compañía mantiene los siguientes saldos:

	2016	2015
José Camana	88.675	136.049
Olivia Moreira	40.973	38.923
	<u>129.648</u>	<u>174.972</u>

Precios de transferencia

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 del Servicio de Rentas Internas con fecha 27 de mayo del 2015 se estableció el contenido del Anexo de Operaciones con partes relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencia.

Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior USD 3'000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los USD15.000.000, dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

En relación a las exenciones del régimen de precios de transferencia se establece lo siguiente: en el Art. Innumerado Quinto de la sección segunda de la LRTI que dispone lo siguiente: "Art. (...) - Los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando:

- Tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables;
- No realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes;
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables

Diploter S.A., no está sujeta a la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, debido a que sus operaciones con partes relacionadas, en el período 2016, no superan el monto acumulado de US\$ 3.000.000, establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-000455 del Servicio de Rentas Internas con fecha 27 de mayo del 2015.

17. CUMPLIMIENTO DE LEY ORGÁNICA DE SOLIDARIDAD

La compañía durante el ejercicio económico 2016, de acuerdo con lo establecido en la Ley Orgánica de Solidaridad y de Responsabilidad Ciudadana para la reconstrucción y reactivación de las zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril del 2016 de acuerdo al Reglamento de la Ley de Solidaridad No 1073 de junio 10 del 2016, en los siguientes puntos.

"Contribución Solidaria sobre las remuneraciones, las personas naturales bajo relación de dependencia que durante los ocho meses sigue a la vigencia de esta ley perciben una remuneración mensual igual o mayor a mil (100USD) dólares pagaran una contribución igual a un día de remuneración", y, a la Contribución solidaria sobre las utilidades que se generaron en el ejercicio fiscal 2015.

17. CUMPLIMIENTO DE LEY ORGÁNICA DE SOLIDARIDAD (a continuación ...)

2016	US\$ dólares
4.268	
3.808	
460	

La compañía debió pagar la contribución solidaria la cantidad de 4.268, y a la fecha de este informe mantiene un saldo pendiente de \$ USD 460.

18. CONTRATOS

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

La compañía con fecha 5 de enero del 2016 celebró 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 periodos sucesivos de un año.

Cada obra se la realizará 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 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.

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.

19. MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

En el curso normal de las operaciones las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros, siendo la administración la responsable de establecer y supervisar el marco de administración de riesgo, así como el desarrollo y el movimiento de las políticas que administran dichos riesgos.

Riesgo País: En el año 2016, pese a las gestiones del Gobierno, el riesgo país del Ecuador disminuyó puntos en los parámetros de medición internacional, siendo un índice bajo, pues el mercado asume que la colocación de bonos tiene su riesgo. Los problemas económicos y la estabilidad política confluyen para configurar este factor que busca ser mensurable, a causa de estos problemas las compañías ecuatorianas se pueden ver afectadas, por la falta de ingresos.

El riesgo país, cuya repercusión es minimizada por altas autoridades del Régimen, considera algunas variables. Los problemas económicos y la estabilidad política confluyen para configurar este factor que busca ser mensurable. De acuerdo con esta medición el país tenía calificación B+ y ahora se

19. MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (a continuación ...)

sitúa en B. Eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

Riesgo de mercado: Todas las inversiones disponibles para la venta son reconocidas en su valor razonable y por ende, todos los cambios en las condiciones de mercado afectan directamente al patrimonio de la compañía

Riesgo de liquidez: Se generan cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja. La liquidez en la compañía se analiza diariamente con la revisión los saldos disponibles en las cuentas bancarias.

Riesgo de Liquidez		Resultados	Resultados
		2016	2015

Capital de trabajo

Activo Corriente - Pasivo corriente	(20.003)	(414.513)
Activo corriente	859.130	714.155
Pasivo corriente	879.133	1.128.668
	0.98	0.63

Razon corriente

Activo corriente - Inventario	339.534	283.718
Pasivo corriente	879.133	1.128.668
	0.39	0.25

Prueba ácida

Los índices de liquidez, miden la capacidad para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes al convertir efectivo sus activos corrientes, tanto así que para el año 2016 por cada dólar de obligación corriente la compañía está en la capacidad de cubrir 0,98 cts. de dólar

Al ser los activos corrientes inferior a los pasivos corrientes de la compañía está frente a un capital de trabajo negativo de US\$20.003 por lo cual la compañía representa dificultades en el cumplimiento de sus obligaciones corrientes.

Riesgo de crédito: El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte de un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente del efectivo y equivalentes a efectivo, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Esta exposición es monitoreada constantemente de acuerdo con el comportamiento de pago de deudores.

Riesgo de Crédito		Resultados	Resultados
		2016	2015

Periodo medios de cobranza	Cuentas por cobrar x 360	91.927.800	47	78.703.560	47
	Ventas netas	1.958.684		1.683.600	
Rotación de cartera	360	360	8	360	8
	Periodos medios de cobranza	47		47	

19. MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (a continuación ...)

Estos indicadores tienen por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. De esta forma, miden el nivel de rotación de los componentes del activo; el grado de recuperación de los créditos y del pago de las obligaciones.

El periodo neto de cobranzas es de 47 días, no siendo adecuado si se compare con la política de crédito de la empresa y su comportamiento afecta la liquidez de la entidad por el cobro de las ventas a sus clientes no relacionadas.

Riesgos de gestión: Este indicador tiene por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. De esta forma, miden el nivel de rotación de los componentes del activo, el pago de las obligaciones y la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos y el peso de diversos gastos de la firma en relación con los ingresos generados por ventas.

Riesgo de Gestión		Resultados		Resultados	
		2016		2015	
Rotación de activos fijos	Ventas netas	1.958.684	2%	1.683.600	3%
	Activo fijo bruto	881.951		617.300	
Periodo medio de pago	Cuentas y Documentos por Pagar x 365	53.837.500	37	58.447.450	34
	Compras	1.480.216		1.708.210	
Impacto Gastos Administrativos y Ventas	Gastos Administrativos y Ventas	170.768	0,08%	136.912	0,08%
	Ventas Netas	1.958.684		1.683.600	

El periodo medio de pago es de 37 días, siendo adecuado si se compara con la política de pago a sus proveedores el cual es de 30 a 45 días.

Los gastos operativos de la compañía en relación a los ingresos generados por las ventas se mantienen en relación al año anterior.

Riesgos Operativos

Endudamiento – Solvencia: Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa y de la evaluación se desprende un riesgo bajo para la compañía.

19. MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (a continuación ...)

Endeudamiento-Solvencia		Resultados		Resultados	
		2016		2015	
Endeudamiento del Activo	Total pasivo	1.419.420	100%	1.128.668	93%
	Total activo	1.574.025	90%	1.214.016	
Endeudamiento Patrimonial	Total pasivo	1.419.420	918%	1.128.668	13.22%
	Total patrimonio	154.605		85.348	
Endeudamiento de PPE	Total patrimonio	154.605	100%	85.348	17%
	PPE Neto	713.404		498.370	
Apalancamiento	Total activo	1.574.025	1018%	1.214.016	1422%
	Total patrimonio	154.605		85.348	
Concentración de endeudamiento	Pasivo corriente	879.133	100%	1.128.668	100%
	Total pasivo	1.419.420	62%	1.128.668	

Existe un endeudamiento comparados con los activos total del 90%, y un endeudamiento comparado con el patrimonio del 918%, lo cual demuestra que la empresa mantiene dependencia frente a sus proveedores y accionistas por sus dividendos, los cuales son su fuente de financiamiento.

Rentabilidad: los indicadores de rendimiento, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y de esta manera convertir las ventas en utilidades.

Rentabilidad		Resultados		Resultados	
		2016		2015	
Rentabilidad del patrimonio	Utilidad neta	74.302	48%	5.605	7%
	Patrimonio	154.605		85.348	
Margen operacional de utilidad.	Utilidad operacional	(134.442)	(7)%	(182.615)	(11)%
	Ventas netas	1.958.684		1.683.600	
Margen bruto de utilidad	Utilidad bruta	131.362	7%	43.412	3%
	Ventas netas	1.958.684		1.683.600	
Margen neto de utilidad	Utilidad neta	74.302	3.79%	5.605	0.33%
	Ventas netas	1.958.684		1.683.600	

Al 31 de diciembre del 2016, la compañía con los ingresos operacionales generados en el presente periodo cubrió sus costos y gastos operacionales, siendo su utilidad neta del 3,79%.

Riesgo Legal: La empresa en el presente periodo no presenta demanda de ninguna índole que le representen riesgos legales. Se determina un riesgo bajo para la empresa.

20. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 01 de enero del 2017 y a la fecha de emisión de estos Estados Financieros (2 de mayo de 2017), no se produjeron eventos que en opinión de la Gerencia pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.

21. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 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.