

# **DISARQDEC S.A.**

## **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2015**

---

### **1. Información General**

Disarqdec S.A. fue constituida el 16 de julio de 2008 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su actividad principal es “Dibujo de Planos de Construcción, Diseño de Edificios, Planificación Urbana y Supervisión de las Obras”.

### **2. Bases de elaboración y Políticas Contables**

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y constituyen los primeros estados financieros que se elaboran conforme a este estándar internacional, de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución Nº SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías el 11 de octubre de 2011. La moneda funcional y de presentación es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Así mismo, para efectos de comparación se presentan los rubros de los estados financieros por el ejercicio económico 2014, mismos que fueron elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

### **Efectivo y Equivalente a efectivo**

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el balance general al costo (equivalente en efectivo de la moneda funcional). Comprenden efectivo disponible y depósitos bancarios a la vista.

### **Activos Financieros**

#### **Cuentas Comerciales y Otras por Cobrar**

Todas las ventas que se realizan con condiciones de crédito normales, por tal motivo las cuentas por cobrar a los clientes no tienen intereses. Cuando el plazo de crédito se amplíe más allá de las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de los Activos Financieros se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no se vayan a recuperar. De ser así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### **Propiedades, Planta y Equipo**

Estas partidas se registran inicialmente al costo de adquisición y posteriormente se miden a su costo menos la depreciación y cualquier deterioro de valor acumulado.

Para la distribución sistemática del importe depreciable de las propiedades, planta y equipo se estiman los siguientes años de vidas útiles:

# **DISARQDEC S.A.**

## **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2015**

Activos	Vida Útil Estimada
Equipos de Cómputo	3 años
Equipos de Oficina	10 años
Muebles de Oficina	10 años

### **Cuentas Comerciales por Pagar Locales**

Las cuentas comerciales por Pagar son obligaciones presentes basadas en condiciones normales de crédito, por lo que no tienen intereses.

### **Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación del servicio se reconoce de manera lineal a lo largo del período especificado en el contrato de prestación de servicio. El ingreso de actividades ordinarias se mide al importe neto menos los descuentos e impuestos asociados.

### **Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo.

### **Manejo de Riesgos**

#### **Riesgo crediticio:**

La Compañía no tendrá concentraciones significativas de riesgo crediticio. La Compañía dispone de políticas para asegurar que los servicios brindados a los clientes tengan un historial de crédito adecuado. Los depósitos a la vista se mantienen solamente con instituciones financieras de alta calidad crediticia.

#### **Riesgo de liquidez:**

El manejo prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y tener la disponibilidad de fondos mediante una cantidad adecuada de facilidades de crédito.

### **3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Se descompone de la siguiente manera:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
CAJA CHICA	\$ 68.86	\$ 29.06
BANCOS	\$ 208.65	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 277.51</b>	<b>\$ 29.06</b>

# DISARQDEC S.A.

## Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2015

---

### 4. *Cuentas por cobrar no relacionadas*

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
CUENTAS Y DOC POR COBRAR	\$ 1,268.23	\$ 6,482.62
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,268.23</b>	<b>\$ 6,482.62</b>

### 6. *Pagos anticipados*

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
ANTICIPO A PROVEEDORES	29,410.17	\$ 11,016.79
FONDOS POR RENDIR	\$ -	\$ 11.31
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 29,410.17</b>	<b>\$ 11,028.10</b>

### 7. *Activos por Impuestos Corrientes*

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
CREDITO FISCAL IMP.RTA.	\$ 1,243.34	\$ 573.97
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,243.34</b>	<b>\$ 573.97</b>

### 8. *Propiedades, Planta y Equipo*

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 475.00	\$ 475.00
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ 6,895.33	\$ 6,895.33
DEP. ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	\$ (4,386.32)	\$ (2,040.41)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,984.01</b>	<b>\$ 5,329.92</b>

# DISARQDEC S.A.

## Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2015

### 8. Cuentas y Documentos por Pagar

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
CTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 5,396.47	\$ 1,969.27
CTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	\$ 15,624.97	\$ 11,878.22
TARJETA CORPORATIVA	\$ 752.93	\$ 2,090.86
SOBREGIRO CONTABLE	\$ 597.56	\$ 1,139.97
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 22,371.93</b>	<b>\$ 17,078.32</b>

### 9. Otras Obligaciones Corrientes

Se incluye en esta clasificación los saldos adeudados a la Administración Tributaria y al Seguro Social.

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
OBLIGACIONES FISCALES RET.FTE.IMP.RTA.	\$ 34.54	\$ 442.86
OBLIGACIONES FISCALES IVA	\$ 564.56	\$ 3,613.99
APORTES PATRONALES POR PAGAR	747.49	355.38
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,346.59</b>	<b>\$ 4,412.23</b>

### 10. Provisión por Beneficios a los Empleados

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	\$ 150.79	\$ 137.14
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	\$ 752.24	\$ 688.67
SUELDOS POR PAGAR	\$ 7,664.38	\$ -
PARTICIP. TRABAJADORES POR PAGAR	\$ 86.00	\$ 346.51
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8,653.41</b>	<b>\$ 1,172.32</b>

### 11. Otros Pasivos Financieros.

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 1,596.43	\$ 1,984.74
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,596.43</b>	<b>\$ 1,984.74</b>

## **DISARQDEC S.A.**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2015**

---

#### **12. Capital en Acciones**

El saldo al 31 de diciembre de 2015 comprende 800 acciones comunes, autorizadas, emitidas y en circulación con un valor nominal de S 1,00 cada una.

#### **13. Ingreso de Actividades Ordinarias**

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
PRESTACIONES DE SERVICIOS	\$ 130,847.25	\$ 47,504.55
VENTAS DE BIENES	\$ 46,583.45	\$ 87,387.01
ASESORIAS	\$ 16,239.65	\$ 47,548.48
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 193,670.35</b>	<b>\$ 182,440.04</b>

#### **14. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas y autorizados para su publicación el 19 de enero del 2016.