

DUIFAN S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en dólares de E.U.A.)**

1 – INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida como una sociedad anónima el 31 de Diciembre del 2008 en Guayaquil - Ecuador e inscrita el 18 de Febrero del 2009 en el Registro Mercantil. Su domicilio social se encuentra en la ciudad de Guayaquil y su actividad principal es la construcción.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 han sido presentados y aprobados por la Junta General de Accionistas el 24 de febrero del 2015.

2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros han sido diseñadas en función a las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2014 y aplicadas de manera uniforme a los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación.

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo de 2000.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en que las estimaciones y supuestos que sean significativos para los estados financieros.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.2 Efectivo.

Incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

2.3 Impuestos.

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultado integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% para el ejercicio económico 2014 de las utilidades gravables; la cual se reduce al 13% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el

Principales componentes del gasto por impuesto a la renta:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Gasto por impuesto corriente	84,304	23,000
Gastos (ingreso) fiscal relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias	-	(25,726)
Gasto por impuesto a la renta	<u>84,304</u>	<u>(2,726)</u>

Una reconciliación entre la utilidad contable según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad según estados financieros, antes de		
Impuesto a la renta	369,405	357,948
Partidas Consiliatorias:		
Ajuste NIIF	-	59,477
Gastos no deducibles	13,794	53,889
Utilidad gravable	383,199	471,314
Impuesto a la renta causado	84,304	103,689
Gasto por impuesto corriente	84,304	103,689

El movimiento del impuesto a la renta corriente fue el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Saldo al inicio del año	81,824	-
Pago	81,824	-
Anticipo pagado	28,970	21,865
Impuesto a la renta	84,304	103,689
Retenciones	-	-
Saldo al final del año	<u>55,334</u>	<u>81,824</u>

10 - RESERVA LEGAL

Reserva Legal	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Saldo al inicio del año	400	400
	<u>400</u>	<u>400</u>

año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor al monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Impuesto a la renta diferido

Se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que aumenten la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que disminuyan la utilidad fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la utilidad fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo o cancelar el pasivo, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

De acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando la disminución progresiva de la tasa impositiva.

3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La Compañía DUIFAN S.A. inicia sus actividades el 31 de Diciembre del 2008 por lo tanto sus estados financieros entran directamente a la aplicación de NIIF para PYMES.

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

4- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Efectivo en bancos	78,095	118,066
	<u>78,095</u>	<u>2,446,829</u>

5- ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Clientes	-	789,110
Otros por Cobrar	214,485	
	<u>214,485</u>	<u>789,110</u>

6 - INVENTARIOS

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Terrenos sin urbanizar	450	-
	<u>450</u>	<u>-</u>

7- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Terrenos sin urbanizar	5,396,534	5,087,361
	<u>5,396,534</u>	<u>5,087,361</u>

8- PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas y Documentos por pagar Compañías relacionadas	371,148	360,192
	1,484,224	1,373,169
Otros	280	280
	<u>1,855,652</u>	<u>1,733,641</u>

9.- IMPUESTOS

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Activo por impuesto corriente		
Impuesto a la renta	55,334.21	81,824.00
Retenciones	9,004.39	2,949.00
	<u>64,338.60</u>	<u>84,773.00</u>

11 - RESULTADOS ACUMULADOS

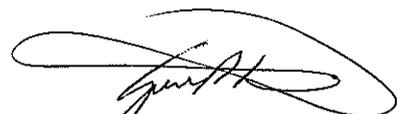
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Resultados Acumulados	544,592	259,491
Resultadp Adopción Niif	110,644	110,644
	<u>655,236</u>	<u>370,135</u>

12 - VENTAS Y COSTO DE VENTAS

	<u>VENTAS</u>		<u>COSTO Y GASTOS</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Propiedad de inversión	746,782	684,767	377,377	326,819

13.- CUENTAS CON COMPAÑOS RELACIONADAS

<u>Compañía</u>	<u>Cuentas por Pagar corto plazo</u>	<u>Cuentas por Pagar largo plazo</u>
Dismedsa S.A.	10,530	-
Corporación Samborondon S.A.	1,041,100	1,773,883
Meisterblue S.A.	432,593	525,194
	<u>1,484,223</u>	<u>2,299,077</u>


Ing. Gina Pardo Navarrete.
Gerente General
Ec. Julia Tumbaco M.
Contador