

DARPOINT S.A.

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

DARPROINT S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 017**

CONTENIDO

- Dictamen del Auditor Independiente
- Estados de Situación Financiera
- Estados de Resultados Integrales
- Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
- Estados de Flujo de Efectivo
- Notas aclaratorias a los estados financieros

ABREVIATURAS USADAS

US\$	- Dólares de los Estados Unidos de América
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	- Pequeña y Mediana Empresa
NIAA	- Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
S.C.	- Superintendencia de Compañías Valores y Seguros
SRI	- Servicios de Rentas Internas
Compañía	- DARPROINT S.A.
R.O.	- Registro Oficial

PCF. auditor independiente

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de
DARPROINT S.A.

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de **DARPROINT S.A.**, que incluye el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **DARPROINT S.A.**, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y disposiciones de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamentos de la Opinión:

Las auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más detalladamente en la sección "Responsabilidad del auditor independiente en relación con la auditoría de los estados financieros". Soy auditor independiente de la Compañía, y he procedido, de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) y, he cumplido las demás responsabilidades con dichos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Bases de contabilidad

Informo que tal como está revelado en la nota 1, los estados financieros mencionados en el primer párrafo han sido preparados sobre la base de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estos estados financieros fueron preparados para propósitos de cumplimiento con las disposiciones emitidas por el organismo de control, por esta razón, los estados financieros no deben ser usados para otros propósitos.

PCF. auditor independiente

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La administración de **DARPOINT S.A.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con normas contables y disposiciones específicas establecidas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros y, del mantenimiento adecuado del control interno que se considere necesario para que la preparación de los estados financieros esté libre de declaraciones erróneas significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y los encargados de la compañía, son responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la Información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. La seguridad razonable es un alto grado de aseguramiento, pero no garantiza de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden originarse por fraude o error y se consideran materiales si, de forma individual o en conjunto puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplique mi juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y también:

- Identifique y evalúe los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñe y realice los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada con el fin de establecer las bases para fundamentar mi. El riesgo de no detectar un error material que resulte de un fraude es mayor de aquel que se deriva de un error material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, distorsiones, o la anulación del control interno y declaraciones falsas hechas por la administración al auditor.
- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, aunque no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones realizadas por la Administración.

PCF. auditor independiente

- Concluí respecto a la conveniencia del uso por parte de la Administración del principio contable del negocio en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, determiné que no existe una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas importantes sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o circunstancias futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evalué la presentación, estructura y contenido general de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan eventos y transacciones subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.
- Me comuniqué con los encargados de la administración con relación a, entre otras cuestiones, el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias en el control interno que identificamos durante mi auditoría si las hubiere.

Informes sobre otros requerimientos legales o regulatorios

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año fiscal 2017, será presentado por separado hasta el 31 de julio del 2018, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI.

RNAE - No. 2-660



CPA. Pedro Cruz Figueroa
Auditor Externo
Registro CPA. No. 32.802

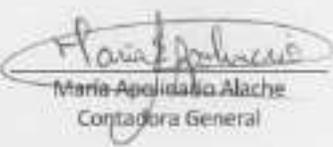
Guayaquil, mayo 22 de 2019

DARPOINT S.A.

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>ACTIVOS</u>			(US dólares)
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y sus equivalentes	2	23.015	6.285
Cuentas por cobrar	3	54.000	36.991
Impuestos y gastos anticipados		<u>16.701</u>	<u>4.352</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		93.716	47.638
Propiedades, Planta y Equipos	4	<u>93.097</u>	<u>93.097</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>186.813</u>	<u>140.735</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	5	21.902	23.680
Obligaciones por beneficios a los empleados		<u>24.857</u>	<u>1.401</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		46.759	25.081
TOTAL PASIVOS		<u>46.759</u>	<u>25.081</u>
<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>			
Capital social	6	20.000	20.000
Aportes de Socios Futuras Capitalizaciones		90.000	90.000
Resultados acumulados		5.654	258
Utilidad neta		<u>24.400</u>	<u>5.396</u>
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>140.054</u>	<u>115.654</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>186.813</u>	<u>140.735</u>


Daris Oscar Mejia
Gerente


Maria Apollonia Alache
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

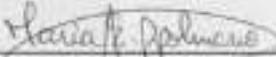
DARPOINT S. A.

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US dólares)	
Ingresos de actividades ordinarias	7	429.715	292.316
Otros ingresos		<u>466</u>	<u>0</u>
Total Ingresos		<u>430.181</u>	<u>292.316</u>
Gastos			
Materiales y suministros de construcción		(372.129)	(236.013)
Sueldos y beneficios a los empleados	8	(30.052)	(34.108)
Otros gastos		<u>(3.600)</u>	<u>(12.853)</u>
Total Costos y gastos		<u>(405.781)</u>	<u>(282.974)</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA			
		24.400	9.342
Participación a empleados	9	(3.660)	(1.401)
Impuesto a la renta	9	<u>(4.563)</u>	<u>(2.545)</u>
UTILIDAD NETA		<u>16.177</u>	<u>5.396</u>



Donador Mejía
Gerente



María Apolinario Alache
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

DARPOINT S.A.

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

	Capital Social	Aportes de Socios	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultado del ejercicio	Total
Saldo a diciembre 31, 2016	20.000	90.000	0	0	258	110.258
Transferencia Utilidades 2016 Utilidad neta				258	(258)	0
					5.396	5.396
Saldo a diciembre 31, 2017	20.000	90.000	0	258	5.396	115.654
Transferencia Utilidades 2017 Utilidad neta				5.396	(5.396)	0
					24.400	24.400
Saldo a diciembre 31, 2018	20.000	90.000	0	5.654	24.400	140.054


Daniel Peña
Presidente


María Amparito Alarche
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

DARPOINT S.A.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**

	2018	2017
	(US dólares)	
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		
Efectivo recibido de clientes	411.163	255.325
Otros ingresos recibidos	(10.795)	0
Pagos efectuados a proveedores	(420.800)	(265.608)
Pagos efectuados a empleados	29.221	(34.108)
Otros pagos	(2.759)	(12.853)
Efectivo neto provisto(utilizado) en actividades de operación	<u>6.030</u>	<u>(57.244)</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
Compra de activos fijos	<u>0</u>	<u>0</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>		
Pago de préstamos a largo plazo	<u>(10.700)</u>	<u>0</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>(10.700)</u>	<u>0</u>
Aumento (disminución) neta del efectivo y equivalentes	16.730	(57.244)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	<u>6.285</u>	<u>63.529</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	2 <u>23.015</u>	<u>6.285</u>


Doris Loor Mejía
Gerente


María Apolinario Alache
Contadora General

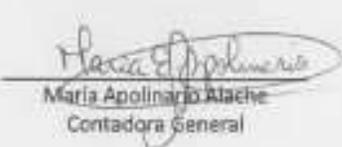
Ver notas a los estados financieros

DARPOINT S.A.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (CONCILIACIÓN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Notas</u>	(US dólares)	
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		
Utilidad del ejercicio	24.400	5.396
Provisión impuesto a la renta y participación empleados	<u>0</u>	<u>3.946</u>
Subtotal	24.400	9.342
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Aumento en cuentas por cobrar	(29.348)	(36.991)
Disminución en inventarios		0
Aumento en impuestos y gastos anticipados		(4.362)
Disminución en otros activos		0
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	(15.018)	(23.680)
Disminución en obligaciones por beneficios a los empleados	27.397	(1.553)
Disminución en otros pasivos	<u>(1.401)</u>	<u>0</u>
Efectivo neto provisto(utilizado) en actividades de operación	<u>6.030</u>	<u>(57.244)</u>


Doris Lour Mejía
Gerente


María Apolinario Alache
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

DARPROINT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Información general. - DARPROINT S.A., se constituyó como una sociedad anónima, mediante escritura pública de fecha 28 de octubre de 2009, otorgada ante la notaría Pública vigésima primero, del cantón Guayaquil, siendo inscrita en el Registro Mercantil en la misma ciudad el 11 de noviembre del mismo año.

Posteriormente fue declarada inactiva mediante resolución de Superintendencia de Compañías No. SC-INC-DNASD-SD-14-3895, del 09 de junio de 2014, y posteriormente disuelta mediante resolución del órgano de control, No. SCV-INC-DNASD-SD-14-29939, del 14 de diciembre del mismo año.

Finalmente, en agosto 07 de 2015 fue reactivada mediante resolución No. SCVS-INC-DNASD-SAS-15-2802 por el órgano de control, manteniéndose activa hasta la fecha de este informe.

La compañía no mantiene inversiones en acciones donde ejerza influencia significativa sobre otras entidades por lo que no actúa como una unidad controladora.

DARPROINT S.A., tiene su oficina matriz en la Provincia del Guayas, Cantón Playas, Parroquia General Villamil, calle 12 s/n y av. Guayaquil.

La emisión de los estados financieros de la Compañía correspondiente al ejercicio 2018, ha sido autorizada por la Administración de la Compañía y fueron aprobados en Junta General de Accionistas a realizarse en marzo del 2019.

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIF (Aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad-IASB), adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con las Resoluciones de Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 del 2008 y SC.ICI.CPAIFRS.G11.010 de octubre 11 del 2011.

Bases de preparación

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico, el cual se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos. Los importes de los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda oficial de la República de Ecuador.

Estimaciones y juicios contables

Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisados en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

La revisión de las estimaciones contables, se reconocen en el período en el cual se revisa la estimación, y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto los períodos actuales como futuros.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y obligaciones. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos
- b) Cálculo de provisiones por beneficios a los empleados
- c) Vida útil de propiedades y equipos e intangibles
- d) Evaluación de posibles pérdidas por deterioro para determinados activos financieros y no financieros
- e) Criterios aplicados en la valoración de determinados activos y pasivos financieros.

Normas internacionales de información financiera:

Normas nuevas y modificadas adoptadas en el período actual. - Las siguientes modificaciones a las NIC y NIF han entrado en vigor para períodos que comienzan a partir de enero 1 del 2018, pero que la Administración ha concluido que no han sido adoptadas por no ser aplicables o porque siendo aplicables no han tenido ningún efecto significativo sobre los estados financieros de la Compañía:

<u>Norma</u>	<u>Asunto</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIF 9(nueva, efectuada en 3 fases)	Instrumentos financieros; reemplaza a la NIC 39	1 de enero de 2018
NIF 15 (nueva)	Ingresos procedentes de contratos con clientes	1 de enero de 2018
NIF 2 (modificaciones)	Clasificación y valoración de pagos basados en acciones	1 de enero de 2018
NIF 9 y NIF 4 (modificaciones)	Las modificaciones incluyen dos opciones para entidades que emiten contratos de seguros: una exención temporal en cuanto a la aplicación de la NIF 9 y un enfoque de superposición.	1 de enero de 2018
NIC 40 (modificaciones)	Transferencia de propiedades de inversión	1 de enero de 2018
CINIF 22(nueva)	Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas	1 de enero de 2018
NIF 1(proceso anual de mejoras)	Eliminación de las excepciones de corto plazo para los adoptantes por primera vez	1 de enero de 2018
NIC 28(proceso anual de mejoras)	Aclaración de que el hecho de medir las inversiones a su valor razonable con cambios en resultados es un elección hecha sobre una base de inversión por inversión.	1 de enero de 2018

DARPOINT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones que entrarán en vigor con posterioridad al período actual y que no han sido adoptadas anticipadamente. - Las siguientes NIIF y modificaciones emitidas entrarán en vigor para períodos que comiencen a partir de enero 1 del 2018 pero que la Administración ha concluido que las aplicaciones anticipadas de tales normas no tendrían ningún impacto significativo por el período de su aplicación inicial, esto es en el 2017.

<u>Norma</u>	<u>Asunto</u>	<u>Fecha efectiva</u>
NIIF 16 (nueva)	Arrendamientos: reemplaza la NIC 17 y las interpretaciones relacionadas	1 de enero de 2019
CINIF 23 (nueva)	Incertidumbre sobre los tratamientos de impuestos sobre los ingresos	1 de enero de 2019
NIIF 17 (nueva)	Contratos de seguros	1 de enero de 2021

Activos financieros

La Compañía reconoce activos financieros aquellos no derivados, con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se incluye en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del balance que se clasifican como no corrientes. Los activos financieros de la compañía incluyen efectivo y sus equivalentes, otros depósitos mantenidos hasta el vencimiento, cuentas por cobrar clientes y otras.

Cuentas por cobrar clientes y anticipos recibidos - Al final de cada período sobre el que se informa no necesitan ser revisadas las cuentas por cobrar clientes para una eventual provisión por incobrabilidad debido a que la política de la compañía es registrar por el método del efectivo o de cobro. Los cobros de las ventas diferidas son registrados como anticipos de clientes y transferidos posteriormente a ingresos conforme lo indicado en la política contable para el reconocimiento de ingresos.

Pasivos financieros

Están registrados por el efectivo recibido, netos de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, es decir, se consideran deudas corrientes aquellas con vencimientos inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período. Los pasivos financieros de la compañía corresponden a cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar.

Cuentas por pagar proveedores y otras - Están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados, sin que incluyan costos adicionales que deban amortizarse aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable de activos y pasivos financieros

La Compañía mide sus activos y pasivos financieros al valor razonable en cada fecha del balance (nota 10).

DARPOINT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

La medición al valor razonable se basa en el supuesto de que la transacción para vender el activo o transferir el pasivo tiene lugar, ya sea:

- En el mercado principal para el activo o pasivo, o
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

El mercado principal o más ventajoso debe ser accesible para la Compañía.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico.

La medición del valor razonable de activos no financieros toma en consideración la capacidad de un participante en el mercado para generar beneficios económicos mediante el mayor u mejor uso del activo o vendiéndolo a otro participante en el mercado que usaría el activo de la mejor manera posible.

La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observable.

Todos los activos y pasivos financieros por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable descrita a continuación en base al nivel más bajo de los datos que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

- Nivel 1.- Precios de cotización (Ej. de técnicas de valuación: cotizaciones en el mercado de valores)
- Nivel 2.- Variables observables en el mercado, distintas del nivel 1 (Ej. de técnicas de valuación: comparación de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similar características)
- Nivel 3.- Variables no observables en el mercado (Ej. de técnicas de valuación: flujos de efectivo descontados)

Para los activos y pasivos financieros que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada periodo del balance.

La Administración de la Compañía determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha del balance, la Administración analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables de la Compañía.

DARPOINT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Compañía ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable como se explicó anteriormente.

Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Tales cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

Propiedades y equipos

Las partidas de propiedades, están registradas al costo atribuido por revaluación y, los equipos medidos al costo menos la depreciación y cualquier eventual pérdida por deterioro del valor acumulada (de ser aplicable).

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. La tasa anual de depreciación para propiedades y equipos es como sigue:

	<u>Tasas</u>
Instalaciones	10%
Muebles y equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%

La Compañía ha implementado como política de que, si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revise la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipos y, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costo de terminación y venta en el caso de los inventarios), sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente por resultados.

DARPOINT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de las actividades ordinarias están categorizados por los ingresos obtenidos de los servicios de construcción gravados con tarifa 12%.

Reconocimiento de gastos

Los gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Impuesto a la renta

Está conformado por el impuesto a la renta corriente, como se indica a continuación:

Impuesto a la renta corriente. - Es calculado según la ley de Régimen Tributario Interno, que establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para sociedades (22% para el 2017). Si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye al 15% (12% para el 2018)

A partir del ejercicio 2010, entró en vigencia 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 año anterior sobre el 0,4% para activos e ingresos gravables y 0,2% para patrimonio y gastos deducibles.

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

En el año 2017, la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado como anticipo, puesto que este valor fue mayor a la base del 22% sobre la utilidad gravable (nota9).

Beneficio a los empleados – jubilación patronal

La Compañía cuenta con un plan de beneficios definidos post – empleo por concepto de jubilación patronal según el Código de Trabajo, el cual establece el derecho de los trabajadores a ser jubilados por sus empleadores cuando hayan prestado sus servicios por 25 años o más, en forma continuada o interrumpida en la misma entidad. Aquellos que hubieren cumplido 20 años y, menos de 25 de trabajo, tendrán derecho a la parte proporcional de la jubilación.

El costo de proveer este beneficio se determina utilizando el método de Unidades de Crédito Proyectadas (método prospectivo), considerando como hipótesis actuarial de cálculo las tablas de mortalidad biométrica y el factor de comutación actuarial del IESS (R.O. No. 650 del 28 de agosto del 2002), tales valorizaciones actuariales se llevan a cabo al final del año. La entidad reconocerá pérdidas o ganancias actuariales, exclusivamente si se modifican las hipótesis actuariales de cálculos, es decir utilizando otras tablas de mortalidad con otras variables de probabilidad u otras tasas de interés. Este beneficio es amortizado durante el promedio de vida laboral de los empleados participantes en el plan. El costo de los servicios pasados se reconocerá inmediatamente en la medida en que los beneficios han sido adquiridos, y otro tipo de beneficios se amortizan de forma lineal entre el período que resta hasta la consolidación definitiva del derecho a recibir los beneficios en forma irrevocable.

DARPOINT S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

Provisiones para obligaciones probables

La Compañía solamente reconoce provisión para obligaciones probables cuando se cumplan las tres condiciones siguientes:

- a) Constituya una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados.
- b) Sea probable que vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación y,
- c) Que el importe sea estimado en forma fiable.

Cuando una de las tres condiciones no se cumpla, la Compañía revela el evento en notas a los estados financieros como un pasivo contingente.

Participación de los empleados en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo la Compañía provisiona al cierre del año el 15% de la utilidad anual por concepto de participación laboral en las utilidades.

2. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2018 Y 2017, están constituidos como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bancos	<u>23.015</u>	<u>6.285</u>
Total	<u>23.015</u>	<u>6.285</u>

Bancos, constituye en el 2018 Y 2017, recursos en el Banco Pichincha Cuenta Corriente No. 2100121283, los mismos que no están pignorados.

DARPOINT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

3. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, representan saldos por cobrar Corporación Lanec S.A. por valor de US\$ 54.000 y Municipio de Playas por valor de US\$ 36.991 respectivamente, por servicios de construcción de obras.

4. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

Durante el año 2018, el movimiento de esta cuenta fue como sigue:

	Saldos a 31-12-2017	Adiciones	Bajas	Saldos al 31-12-2018
		...(US Dólares)...		
Terreno	90.000			90.000
Maquinaria y Equipos	2.517			2.517
Muebles y Enseres	580			580
Subtotal	93.097	0	0	93.097
Depreciación acumulada	()	()	()	()
Activo fijo, neto	93.097	0	0	93.097

- Durante el año 2018 no fue necesario el reconocimiento de pérdidas por deterioro de propiedades y equipos ya que de acuerdo con la revisión efectuada el valor en libros no excede al valor recuperable.
- Los inmuebles de la compañía a la fecha de corte están libres de gravamen.

5. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, incluye principalmente facturas por compra de materiales necesarios para la construcción por valor de US\$ 2.459 y USD 10.080 respectivamente con vencimientos hasta 30 días, no generan intereses.

Adicionalmente incluye saldo por cancelar a los accionistas por USD 10.700 en ambos periodos, los mismos no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

6. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital social está constituido por 20.000 acciones a un valor nominal de US\$ 1 dólar cada una, distribuidas como sigue:

DARPRINT S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

6. CAPITAL SOCIAL (continuación)

	No. <u>acciones</u>	Participación <u>%</u>	Valor nominal <u>(US dólares)</u>
Doris Loor Mejía	18.000	90	18.000
Jacqueline Valeria Weisson Loor	<u>2.000</u>	<u>10</u>	<u>2.000</u>
Total	<u>20.000</u>	<u>100</u>	<u>20.000</u>

7. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El origen y sus acumulaciones durante el 2018 y 2017 corresponden en su totalidad a trabajos de construcción con la Municipalidad del Cantón Playas por valor de US\$ 429.715 y USD 292.316 respectivamente.

8. SUELDOS Y BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Durante el año 2018 y 2017, fueron causados como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>(US dólares)</u>	
Sueldos y Horas Extras	22.524	29.691
Aporte al IESS	3.067	4.417
Beneficios sociales	<u>4.461</u>	<u>0</u>
Total	<u>30.052</u>	<u>34.108</u>

9. PARTICIPACION A EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a disposiciones reglamentarias, el cálculo del 15% de participación de empleados y la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta del año 2017 fue la siguiente:

a) Impuesto a la renta corriente:

Al 31 de diciembre del 2017, el cálculo del 15% de participación a empleados y la depuración de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta corriente fue determinada como sigue:

DARPOINT S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

9. PARTICIPACION A EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA (continuación)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US dólares)	
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	(A) 24.400	9.342
(-) 15% Participación a trabajadores	(B) <u>(3.660)</u>	<u>(1.401)</u>
Subtotal	20.740	7.941
(-) Deducción por ingresos exentos	0	0
(-) Otras rentas exentas	0	0
(+) Gastos no deducibles	0	3.627
(+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos	<u>0</u>	<u>0</u>
Base imponible para impuesto a la renta	20.740	11.568
22% Impuesto a la renta causado	(C) (4.563)	2.545
Anticipo de impuesto a la renta determinado	<u>0</u>	<u>(1.231)</u>
Utilidad neta del ejercicio (A-B-C)	<u>16.177</u>	<u>5.396</u>

a) Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

Mediante resolución No. NAC – DGRCGC15-00003218 del 24 de diciembre del 2015, publicada en el Sup. R.D. No. 650 el 31 de diciembre del 2015, el Servicio de Rentas Internas (SRI) dispuso que para efectos de presentación del informe sobre obligaciones tributarias cuyo plazo es hasta julio 31 de cada año las sociedades obligadas a mantener auditoría externa deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos con información tributaria conforme a instructivo emitido por el SRI.

b) Principales reformas tributarias sobre impuesto a la renta, 2017 y 2018

Mediante Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera Pública, expedida en diciembre 29 del 2017, fueron efectuadas algunas reformas en materia de impuesto a la renta, aplicables para el ejercicio fiscal 2018, como se resume a continuación:

- Tarifa del impuesto a la renta a nivel general. - Se incrementa la tarifa del 22% al 25% (excepto para micro y pequeñas empresas y exportadores habituales). Se gravará el 28% cuando una sociedad tenga accionistas, socios, participes constituyentes beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta.

DARPOINT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

9. PARTICIPACION A EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA (continuación)

- Tarifa de impuesto a la renta en reinversión de utilidades.- Únicamente podrán acceder a la tarifa reducida de impuesto a la renta del 15% por reinversión las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componentes nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, que reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción del 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido en activos productivos, así como la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo.
- Base imponible para microempresas.- Para establecer la base imponible deberá deducirse adicionalmente una fracción básica desgravada con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales (USD 11.270).
- Anticipo de impuesto a la renta.- No se consideraran para dicho cálculo, exclusivamente en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, décima tercera y cuarta remuneración y aportes patronales al seguro social obligatorio. Adicionalmente, se deducirán de los costos y gastos deducibles y patrimonio, cuando corresponda, los gastos incrementales por generación de nuevos empleos, así como la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de bienes o provisión de servicios.
- Adicionalmente, en relación con el anticipo de impuesto a la renta del 2017, mediante Decreto Ejecutivo 210 de noviembre 20 del 2017, se permite a los contribuyentes beneficiarse de las siguientes rebajas del pago del saldo del anticipo, como se indica a continuación:

<u>Base: ventas o ingreso brutos, año 2017</u>	<u>Rebaja</u>
Igual o menores a USD 500.000	100%
Entre USD 500.001 y 1'000.000	60%
Más de USD 1'000.000	40%

10. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011 del 21 de septiembre del 2016, publicado en el Sup. R.O. No. 879 de noviembre 11 del 2016, efectuamos las siguientes revelaciones:

Saldos y transacciones con partes relacionadas. - No existen otros saldos con partes relacionadas al 31 de diciembre del 2018 y 2017.

Activos y pasivos contingentes. - No existen activos y pasivos que la Administración los conozca al diciembre 31 del 2018 y 2017.

DARPOINT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

10. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS (continuación)

Eventos posteriores - Entre diciembre 31 del 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y mayo 22 del 2019 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no han existido otros eventos importantes que revelar o que pudieran alterar o modificar los estados financieros al cierre del año.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno - Durante el año 2018, hemos dado cumplimiento a las principales sugerencias para superar observaciones de control interno.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están expuestas.
