

## DELAMUN S.A.

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina al 31 de Diciembre de 2017

#### **1. Información General.-**

**DELAMUN S.A.**, sede principal está ubicado en **la Urbanización Puerto Azul, Av. Juana de la Cruz, Mz F-2-A, Solar 24**

**Objeto Social: ACTIVIDADES DE CONSULTORIA EN GENERAL.**

La compañía fue constituida el 16 de Marzo del 2011, con expediente No 137826, nuestra sociedad está legalmente constituida y bajo el control de la Superintendencia de Compañías.

Está compuesta por un capital de 800 acciones ordinarias.

<b>ACCIONISTA</b>	<b>No. DE ACCIONES</b>	<b>VALOR DE CADA ACCIÓN</b>	<b>%</b>
Rafael Delgado Sotomayor	8	1,00	1%
Ana Garcés Mendoza	792	1,00	99%
<b>TOTAL</b>	<b>800</b>		<b>100%</b>

#### **2. Bases de elaboración.-**

Estos constituyen los estados financieros de la empresa **DELAMUN S.A.**, y 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 de Contabilidad (IASB). Están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de presentación de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consiste de políticas contables a transacciones y hechos.

#### **3. Políticas Contables.-**

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

#### **Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2017 es el siguiente:

- Banco de la Producción: 1.708,85
- Saldo Total 1.708,85**

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina al 31 de Diciembre de 2017**

## DELAMUN S.A.

### **Cuentas y Documentos por Cobrar No relacionadas Locales**

Cuentas comerciales a cobrar son importes adeudado por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las principales política de cobranzas son:

- Notificación por escrito constituye la primera opción en el proceso de cobro de las cuentas vencidas.
- Llamada telefónicas constituyen la segunda opción
- Como tercera opción, se debe realizar visitas personales, esta técnica puede ser efectiva ya que radica las altas posibilidades de realizar el cobro en el acto.

Los saldos al 31 de diciembre del 2017 son los siguientes:

• Clientes No relacionados:	614,46
<b>Saldo Total</b>	<b>614,46</b>

### **Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Saldo al 31 de Diciembre es: -59.55

### **Propiedad Planta y Equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren

### **Propiedad, Planta y Equipo**

Muebles y Enseres	7.070,00
Equipos de Computación	2.628,00

**DELAMUN S.A.**

**Total** **9.698,00**

**Depreciación**

Se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los porcentajes de depreciación es el siguiente

<b><u>P.P.E</u></b>	<b><u>Vida Útil</u></b>
Inmuebles	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinarias	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación & Software	3 años

Actualmente la empresa no mantiene Propiedad, Planta y Equipo

Saldo al 31 de Diciembre es: -5.444,22

**Cuentas comerciales a pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

El saldo al 31 de diciembre del 2017 es de:

Cuentas y Docum x Pagar Proveed Loc No Relacionados	1.743,93
Iess por pagar	516,11
Impuesta a la renta por pagar ejercicio	2.839,21
Participacion de trabajadores	<u>1.544,83</u>
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>6.644,09</b>

**Reconocimiento de ingresos**

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros  
Para el año que termina al 31 de Diciembre de 2017**

## **DELAMUN S.A.**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

### **Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio

### **Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades comunes de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo

### **Capital Social**

El saldo al 31 de diciembre de 2017 comprende 800 acciones ordinarias con un valor nominal de US 1.00, completamente suscritas y pagadas.

### **Utilidad Contable y Utilidad Gravable**

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros  
Para el año que termina al 31 de Diciembre de 2017**

## DELAMUN S.A.

Al cierre del ejercicio fiscal, la conciliación tributaria se refleja de la siguiente manera:

### **CONCILIACION TRIBUTARIA**

UTILIDAD CONTABLE	10.298,90
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	1.544,83
(+)GASTOS NO DEDUCIBLES/ EXT.	4.151,43
<b>UTILIDAD GRAVABLE (BASE IMPONIBLE) /PERDIDA</b>	<b>12.905,49</b>
<b>Impuesto Causado</b>	<b>2.839,21</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	2.839,21
(-) ANTICIPO DETERMINADO	0,00
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO	<b>2.839,21</b>
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	0,00
(-) CREDITO EJERCICIOS ANTERIORES	0,00
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADA E.F.	2.545,83
(-)CREDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS	0,00
<b>VALOR A PAGAR</b>	<b>293,38</b>

### **APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 fueron aprobados por la administración de la Compañía el 04 de Abril de 2018. En opinión de la administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los accionistas sin modificaciones.

### **HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (04 de Abril de 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.