

DUGIER S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre del 2016
(Expresado en dólares de los E.U.A.)

1.- Actividad Económica

Constitución

DUGIER S.A., (en adelante la Compañía), se constituyó mediante escritura pública otorgada el 10 de diciembre del 2010 e inscrita en el Registro mercantil del cantón Guayaquil, el 24 de Enero del 2011. La Compañía inicio operaciones en enero del 2011. El domicilio legal de la Compañía es en la ciudad de Guayaquil parroquia Tarqui, Urdenor 1 Mz 106 solar 3-8, Guayas, Ecuador.

Actividad Económica

Su actividad económica consiste en venta al por mayor y menor y alquiler de maquinaria y equipos de construcción e ingeniería civil, incluso partes y piezas.

La Compañía efectúa sus ventas principalmente en la ciudad de Guayaquil; así también vende sus productos y presta sus servicios a diferentes ciudades dentro del Ecuador.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido emitidos con la autorización de la gerencia y serán presentados al Directorio para la aprobación de su emisión, y luego puestos en consideración de la Junta General de Accionistas que se realizará dentro del plazo de ley, para su modificación y/o aprobación definitiva.

Transacciones importantes

La gerencia no prevé, en estos momentos, ninguna situación que pueda afectar el giro del negocio.

2.- Bases de elaboración y resumen de principales políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O. 94 del 23 de diciembre del 2009)

Bases de elaboración

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, como se explica posteriormente en las políticas contables.

El costo histórico esta generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado a la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo, La Compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición.

Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es cualquier contrato que de lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad. Los activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la entidad se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

El efectivo y equivalentes al efectivo y los deudores comerciales representan los activos financieros de la Compañía. Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la Compañía incluye en esta cuenta caja y bancos e inversiones temporales cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de los deudores comerciales no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los acreedores comerciales y préstamos bancarios representan los pasivos financieros de la Compañía. Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen interés. Los gastos por interés de los préstamos y/o sobregiros bancarios se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

Inventarios

Los inventarios se expresan al valor menor entre el costo y el valor neto de realización.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que posee la Compañía para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo. Un elemento de propiedades, planta y equipo, se medirá por su costo al momento de su reconocimiento inicial.

La compañía ha optado por medir posteriormente las partidas de propiedades, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación de propiedades y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo o costo atribuido, menos el valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de propiedades y equipo, las tasas aplicadas son las siguientes:

<u>Tipo</u>	<u>Porcentaje (%)</u>
Edificio	5
Maquinarias y equipos	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	20
Equipo de computación	33

Los terrenos no se deprecian. 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 revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Beneficios a empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos durante el periodo de servicio. El gasto y la obligación de la Compañía de realizar pagos por beneficios a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El cargo por impuesto a las ganancias corriente será el mayor de entre el cálculo sobre la renta imponible del año utilizando la tasa impositiva para sociedades del 22%, sobre la suma de coeficientes que constituyen el impuesto mínimo.

Participación de trabajadores

El derecho de los trabajadores al reparto de la participación en las utilidades de la empresa es calculado sobre las utilidades líquidas obtenidas en el ejercicio económico; debiendo entender por utilidad líquida el total de los ingresos menos el total de los costos y gastos. El derecho asciende al 15% de la utilidad líquida, sin ajustes tributarios salvo precios de transferencia y otras arbitrariedades, en proporción al tiempo de servicio prestado en la empresa durante el ejercicio económico: 10% será destinado a todos los trabajadores, y el 5% restante será entregado al trabajador en proporción a sus cargas familiares.

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por participación a trabajadores del 15% de la utilidad líquida del ejercicio corriente en base a normas legales; por lo tanto, se provisionan estos valores al cierre del ejercicio.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, reduciendo el valor de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

3.- Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

En la aplicación de las políticas de la Compañía, que son descritas en la Nota 2, se requiere que la Administración haga juicios, estimaciones y supuestos del valor en libros de los activos y pasivos. Las estimaciones y supuestos asociados están basados en la experiencia de costo histórico y otros factores que sean considerados relevantes. Los resultados actuales pueden diferir de dichas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos subyacentes son revisados en un modelo de negocio en marcha.

4.- Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, el efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>(USD)</u>	<u>(USD)</u>
Efectivo en caja	83.32	540.91
Bancos locales	<u>2,863.07</u>	<u>3,687.63</u>
	<u>2,946.39</u>	<u>4,228.54</u>

Las cuentas corrientes bancarias están denominadas en dólares estadounidenses, se encuentran depositadas en bancos locales, y son de libre disponibilidad.

5.- Deudores comerciales

Al 31 Diciembre del 2016 y 2015, el saldo de deudores comerciales, es de USD 34,403.27 y 72,203.27, respectivamente.

Las facturas por cobrar comerciales son de vencimiento corriente, están denominadas en dólares estadounidenses y no devengan intereses. Estas cuentas por cobrar se encuentran dentro de los plazos de vencimiento.

En opinión de la gerencia, al 31 de diciembre de 2016, no fue necesaria la estimación para deterioro de cuentas por cobrar comerciales.

6.- Inventarios

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, el saldo de los inventarios, es de USD 105,077.10

7.- Activos por impuestos corrientes

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, el saldo de los activos por impuestos corrientes, presentan los siguientes saldos:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>(USD)</u>	<u>(USD)</u>
Iva pagado	13394.99	41441.68
Iva retenido	<u>33,016.64</u>	<u>33,016.64</u>
	<u>46,411.63</u>	<u>74,458.32</u>

8.- Propiedades, planta y equipo

Para los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015, el movimiento de las propiedades, planta y equipo es como sigue:

	Muebles y Equipos de Oficina	Maquinaria	Vehículos	Equipo de computación	Total
	(USD)	(USD)	(USD)	(USD)	(USD)
Costo					
Al 1 de enero del 2015	840	244,040	136,631	4,295	385,806
Adiciones	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-
Al 31 de diciembre del 2015	840	244,040	136,631	4,295	385,806
Adiciones	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-
Al 31 de diciembre del 2016	840	244,040	136,631	4,295	385,806
Depreciación acumulada					
Al 1 de enero del 2015	42	33,880	39,399	954	74,275
Adiciones	84	24,404	27,326	1,432	53,246
Retiros	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-
Al 31 de diciembre del 2015	126	58,284	66,725	2,386	127,521
Adiciones	84	24,404	27,326	1,432	53,246
Retiros	-	-	-	-	-
Transferencias	-	-	-	-	-
Al 31 de diciembre del 2016	210	82,688	94,051	3,818	180,763
Costo menos depreciación acumulada					
Propiedades, planta y equipo (neto) al 31 de diciembre del 2015	714	185,756	69,906	1,909	258,285
Propiedades, planta y equipo (neto) al 31 de diciembre del 2016	630	161,352	42,580	477	206,039

La Compañía emplea el modelo de costo para la medición de sus partidas de propiedades, planta y equipo. Actualmente, no existen partidas de propiedades, planta y equipo que se midan bajo el modelo de revaluación.

El gasto por depreciación por el año terminado el 31 de diciembre se contabilizo dentro de los gastos generales y de administración por un valor de USD 53,245.92

9.- Acreedores comerciales

Para los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de acreedores comerciales es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(USD)	
Facturas por pagar a proveedores locales	2,236.47	420.00
Proveedores del exterior	<u>182,849.72</u>	<u>182,849.72</u>
	<u>185,086.19</u>	<u>183,269.72</u>

Las cuentas por pagar comerciales se originan, principalmente, por la adquisición a terceros no relacionados de, materiales y suministros necesarios para la prestación de nuestros servicios, están denominados en dólares estadounidenses, tienen vencimientos corrientes, no generan intereses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

El valor en libros de las cuentas por pagar comerciales es similar a su valor razonable debido a que el impacto de su descuento no es significativo.

10.- Beneficios a los empleados

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el detalle de los valores a pagar por este concepto, se clasifican como:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(USD)	(USD)
Remuneraciones	7,852.01	861.66
Beneficios sociales por pagar	5,425.40	2,169.37
IESS	873.51	488.34
Participacion a los trabajadores	<u>3,551.83</u>	<u>1,940.77</u>
	<u>17,702.75</u>	<u>5,460.14</u>

11.- Patrimonio

(a) Capital social

Al 31 de diciembre del 2016, el capital autorizado, suscrito y pagado está representado por 800 acciones comunes de USD 1 valor nominal cada una. Al 31 de diciembre del 2016, la estructura societaria de la Compañía de la siguiente;

<u>Participacion Individual del capital</u>	<u>Numero de Accionistas</u>	<u>Total de Participacion (%)</u>
De 1 al 400	1	50
De 401 al 800	1	50
	2	100

(b) Reserva legal

De acuerdo con el artículo 297 de la Ley de Compañías, la reserva legal deberá tener un porcentaje no menor al diez por ciento anual, hasta que esta alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los accionistas. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si este, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

12.- Ingresos de actividades ordinarias

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los ingresos de actividades ordinarias comprenden:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>(USD)</u>	<u>(USD)</u>
Prestacion de servicios	112,540.50	150,614.50
	<u>112,540.50</u>	<u>150,614.50</u>

13.- Gastos generales y de administración

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los gastos generales y de administración comprenden:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>(USD)</u>	<u>(USD)</u>
Gastos de personal	36,078.46	36,352.20
Cargas diversas	12,389.55	47,926.91
<u>Estimaciones del ejercicio</u>		
Depreciacion (ver nota 8)	53,245.92	53,245.88
	<u>101,713.93</u>	<u>137,524.99</u>

14.- Gasto por impuesto a las ganancias

El gasto de impuesto a las ganancias reconocido en los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015, se detallan a continuación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>(USD)</u>	<u>(USD)</u>
Impuesto corriente	2,681.32	2,813.53
Impuesto diferido	0.00	0.00
Gasto por impuesto a las ganancias	<u>2,681.32</u>	<u>2,813.53</u>

La ley de régimen tributario y reglamento también establecen que las sociedades calcularan y pagaran un anticipo al impuesto a la renta equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

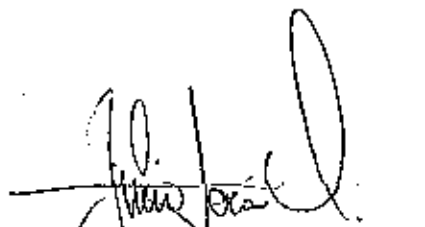
La suma matemática de:

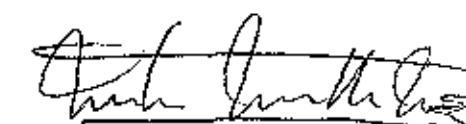
0.2% del patrimonio total

0.2% del total de costos y gastos deducibles a efectos del impuesto a la renta.

0.4% del activo total.

0.4% del total de los ingresos gravables a efectos del impuesto a la renta..


Julio M. Teran Olmedo
GERENTE GENERAL


Marlon Murillo M.
CONTADOR

